وزارة التعليـــم العـــــالي والبـحث العــلمي
المركـــز الجـــــامعي لميـــــلة
معهد العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

القسم: علوم التسيير
ميدان : علوم اقتصادية، التجارة و علوم التسيير
الشعبة: علوم التسيير
التخصص : مالية و بنوك

المرجع : ...../2013

مذكرة بعنـــــــــــوان :

ǦÊèúŧŸö ǦƋÀǦƨä ǦDzƋǦÖää ƨŸȝ ƀÀţä ƑèÀǂä ÿÀŢÀöä ĘƋǦÛǩ ÀǫÜ

.gƨƋDƶÀÀä SONARIC ǦÊèúŋ : ǦöÀǵ Ǧèäøǎ

مذكـــــــرة مكملة لنيل شهادة الماستر في علوم التسيير
تخصص مالية و بنوك

إعداد الطالبة :

ǦÀƱƎò Ì ƋƷÀę -

إشراف الأستاذ :

ƖƋǨHǫ ƀøƨÌÀȝ

أعضاء لجنة المناقشة :

الأستاذ: مخناش سيف الإسلام .....رئيساً.

الأستاذة: باي مريم .....عضواً مناقشاً.

الأستاذ: عاشوري نعيم .....مشرفاً ومقرراً.

السنة الجامعية: 2013/2012

بسم الله الرحمن الرحيم

«... وَمَا تَوْفِيقِي إِلاَّ بِاللهِ عَلَيْهِ
تَوَكَّلْتُ وَإِلَيْهِ أُنِيبُ»

صدق الله العظيم

سورة هود الآية 88

التشكرات

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم:" من اصطنع إليكم معروفاً فجازوه، فإن عجزتم عن مجازاته فادعوا له حتى تعلموا أنكم شكرتم، فإن الشاكر يحب الشاكرين"

أود أن أتقدم في هذا المقام بجزيل الشكر والعرفان إلى الأستاذ " نعيم عاشوري" الذي قدم لنا ما بوسعه من توجيه ورعاية لمذكرتنا.

كذلك أتقدم بشكر الأستاذة "باي مريم" التي لم تبخل علينا بنصائحها وتوجيهاتها.

والشكر موصول كذلك لكل عمال وعاملات المكتبة الجامعية بالمركز الجامعي لميلة، ومكتبة العلوم الاقتصادية بسطيف وقسنطينة.

كذلك أتقدم بالشكر الجزيل إلى كل من ساعدني من قريب أو بعيد في إتمام هذا العمل.

الإهداء

بعد بسم الله الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على أشرف المرسلين
نهدي ثمرة هذا الجهد إلى والدي الكريمين

"حورية معنصر" و " عمار قرعيش"

إلى كل أخواتي: أمينة، أحلام، نجية، أميرة، سارة

إلى أخي العزيز: أحمد

إلى إبنة أختي وحبيبة قلبي: شيماء

إلى كل عائلة قرعيش صغيراً وكبيراً

وأخص بالذكر هنا أعمامي الأستاذ نور الدين قرعيش

والأستاذ عبد الحميد قرعيش

إلى كل عائلة معنصر

كذلك أهدي هذا العمل إلى زوجي وليد عبد القادر سالم الذي
ساعدني كثيرا في إتمام وإنهاء هذه المذكرة و إلى كل عائلته
الكريمة

إلى صديقاتي: أمينة، راوية، يسرى، خولة، مفيدة.

إلى كل زملائي في الدفعة الأولى

صبرينة قرعيش

المقدمة

:Ğŋ,ÆÖŋ,

Ž ĞĦUŸÔŋ, ¢ô ďţ Õöæş ÛĞʌåÅÔǫęä gÆǵş ş Ů ĞÊèúŋ, Ƀj ĞʌåÅÔǫęŕä ƷəÅęzöä ňŸæŮ Åð ĻǫʌŸöä Ğ8Ÿöä ĞæÅǯŋ ÆĦǩ ĞĠèÅ‡å .ğÅŋzŸĦţäş ƷəÅęzöä ÕŸǩ ÿäÆÁǫèä

ÛĞţzĦöä ğÅÆŘǫÕŋ, ¢ǫĠŸÛǩ Åţ Õöæ Ğ3øÅÊǫŋ, ğŕzƠ gKnjä ğäzʌÊöä Ž ƀşÆöä ?zǫÊţä ?Ÿ3 ĞÆĠèÅ‡å ğÅÕÆĠÛǫöä ǩzÀ3 Æę Àǫüǫǩ jŮ ĞĠèÅ‡å ?Ÿ3 Åŋ,åÂö jÅõ ĞʌåÅÔǫęŕä ĞÛÎ¤jä Ułŋ,ÅÅǩş ȯÅţä âŮø ȧäzèŮ ÕʌşÆǩ ÛğÅÆÊʌzä gåÆĦǫŋ, ğÅõÀÎöä øÅÎǫøä ÈŸDzη 3zå Åŋ, zŁş ÛĞĠèÅHułŸö ĞÆţÅ3 Ğ8ö åÅzŮ ƀŮ ÅÆŸDZ ŬĦÊöä À7ş åØTş ÛǩŸŋ,ÅĦǫłŸö ĞÕÀǫÎţä ÍÅÔţä ÿÆƐ Åη ĞÛÆ‡å ĞÅÆĠÔÅæ ¢ÒƐ KʌÅĦţä ¢ŋ, ÆʌÆĦöä øäÆÒŮ ƀŮ ĞÆèÅèjä ¢ŋ,Å7η, Ágüõ ƀşÆöä ƒèÅ‡å ÆÆǵzǫöä øÅĦÌ ¢ŋ, ÕĦDZ ƁØöä ĞÆöşÆöä ĞÆĠèÅ‡å KʌÅĦţä .ƁÅĦöä ǩÅUŮ 3ÆP Ž ğÅÊèúţäş ğÅõÀÎöä ÕĠę ¢ŋ, Å7ŋ,åÆÁǫèä

ÕĠę ¢ŋ, ĞÆöşÆöä ĞÆĠèÅ‡å KʌÅĦţä ĘÆĠÛǫæ ÿäÂǫöŕä ƁøşÀÎöä ¢ŋ, ĠĠòŮ ÆÕz ĞÆöşÆöä ğäK8ǫöä ØØŁ ¢ŋ3 ?ÛÅη ŘÊÆöÀäÂzä jŮ Åη ĞʌÀäÂzä ğÅÊèúţä ğÅĠŸÛǫŋ,ş ?ìÅłǫʌ ŕ ĠĠòŮ łùzöä ƒèÅ‡å ÙÛÅţä jŮş ÛĞÒÅn ĞÆöÅţä ĻäzzÕöä åäÆ3Ů Æʌŋ ĠèÅ‡å jŮ Ğ¤ǵ Ûÿ2010/01/01 ¢ÕÆĠÛǩ ŮÆæ ƁØöäş SCF ƀÅţä ƒèÅ‡å ÿÅŢʌöä ţşÀÎŋ, dzÀù ƀŮ ?åŮ ƁØöä Àŋ,jä ĞÆöşÆöä 8şÀŢöäş jŮ øÅĠǫ3ä ?Ÿ3ş ÛĞÆöşÆöä ĞĠèÅ‡å KʌÅĦη ğÀǫüǩ ĞÊèúłŸö ĞÆĠèÅ‡å ĞDzÆǫʌöä À7Ţǩ ǩöä ĞÆöÅţä ĻäzzÕöä Ž ĞŸÅłǫţä ĞĠèÅ‡å ğÅDZÀU' ĞDzÆǫʌöä Ž ÕʌÆĦǩ ƀŮ jŮz ĞÆĦĠǫöÅæş ÛĞÆäÅĠzä ĞDzÆǫʌöä î ŸÅǫèŕ ĞÆäÅĠzä gøäåǫä ¢ÆłǫĦǩ ƁØöä âÅèjä ŬŁ ĞÆĠèÅ‡å ĞDzÆǫʌöä .ĞÆäÅĠzä ĞDzÆǫʌöä Ž KÆ8ǩ ƀŮ gøşÀŘöÅæ ƁåúÆè ĞÆĠèÅ‡å

:ǪĦUĠöä ĞÆöÅÒÌŮ *

K8ǫöä åØŁ Kǫüǩ Ğèäøå ÅʌÆŸ3 Ļǫ3 Õöæ jŮz ÛƀÅţä ƒèÅ‡å ÿÅŢʌöä åÅłǫ3Åæ ÅõÅÅÆĠÛǩş ĠĠèÅ‡å ŘÊŋ, ǩöä ğäK8ǫöä Ôş Ž : ĞÆöÅǫöä ĞÆöÅÒÌqä dzÀù ȯŸÌ ¢ŋ, åØŁş ĞÆäÅĠzä ĞDzÆǫʌöä ?Ÿ3

- ƒèÅ‡å ÙÛÅţÅæ ĞǫøÅÅÕŋ, ĞÆäÅĠzä ĞDzÆǫʌöä KÆ8ǩ ƀŮ ÆʌÆzä ƀÅţä ƒèÅ‡å ÿÅŢʌöä ĘÆĠÛǩ ?åŮ ?Æŋ, ƁŮ ƀŮ ÝĆÆÕöä łùzöä

: ĞÆǩøä ĞÆ3ÀÅöä ğŕÛÅÊǫöä ş

- ÝÅ7ÕÆĠÛǩş ÅŁøzÛǩ ÛĞÆĠèÅ‡å KʌÅĦţä øz7Ţö ÿÅĦöä øÅùqä zŁ Åŋ,
- Ý ÙÛÅţä KÆ8ǩ ǩĠǵÅò ǩöä 8şÀŢöä ĻŁŮ ŬŁ Åŋ,ş łùzöä ƒèÅ‡å ÙÛÅţä ÒäÅÕǫ ĻŁŮ ŬŁ Åŋ,
- ÝĞÆöÅţä ĻäzzÕöä ôÀ3ş öÅÅæ Ž ÆʌÆzä ƀÅţä ƒèÅ‡å ÿÅŢʌöä Åö öÅDZ ǩöä ğäK8ǫöä ĻŁŮ ŬŁ Åŋ,
- Ýǩŋ,ÅŢʌöä ŸÕ Ž ĞÆäÅĠzä ĞDzÆǫʌöä ƀŮ ĞĠèÅ‡å ĞDzÆǫʌöä ¢ŋ, ȯÅÕǫŕä ĞÆÆÕ Ž K8ǩ ÕÅʌŁ jÅÕ ÕŁ

:ǪĦUĠöä ğÅÆŘÀz *

: ĞÆöÅǫöä ğÅÆŘÀÅöä ?Ÿ3 ÆłǫĦǫ ĞÕæÅÊöä ĞÆöÅÒÌqä ?Ÿ3 ĞæÅDZRÔş

- .ƀÅţä ƒèÅ‡å ÿÅŢʌöä ĘÆĠÛǩ ĞDzÆǫ ĞÆäÅĠzä ĞDzÆǫʌöä ?Ÿ3 Kǫüǩ ÕÅʌŁ
- .ĞÆöşÆöä ĞĠèÅ‡å KʌÅĦη 3η, ĻDzÊʌη, ƀÅţä ƒèÅ‡å ÿÅŢʌöä ∃ǫĦʌ

- .SCF ş PCN Ęzş ĞŧÖÅţä Ļəäzŕöä ɟzŧŘŋ Ž ğäKŧ8ǩ ÖÅʌŧ
- .ÀəäÂƨä Ž ĞŧĠèÅǂä ğÅÖŧĠÛǫöä K8ǫæ ĞŧəÅĠƨä Æʒäzŕöä K8ǫǩ ´B

:ǪHUĠöä ĞŧƵÛ *

ƨŸʒ ĞŧĠɷÅDZ øÅǫÙ ʌʒ ĻDzʌŧè ÆʌÆƨä ÐÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä ţşÀÎŋ dzÀÙù ȯŸŋ dɷŋ ĞŧöşÆöä ĞŧĠèÅǂä KʌÅĦŧŸö ÀəäÂƨä ŧĠǩ ɟÙ ƑʌÀŘöä öÅʒzöä ÆʌÆƠ ÖDZÙ dɷŋ ĞŧĠèÅǂä ɟəÅǫʌöä ƨŸʒ âÅèɟä Ž ÂOǩÀʌ ÐØöä ƺəÅĠƨä ȯÅÖÅõ ĞĠèÅǂÅæ ĞęŸʒ ÅT Ɣöä Æɷäzƨä ĞŧəÅĠƨä ĞDzŧǫʌöä ÐÙ ĞŧĠèÅǂä ĞDzŧǫʌöä dɷŋ ȯÅÖǫɷŕä ĞŧÆŧõ ĞzÀĦŋ ɷȯŸŋ dɷŋ ȯşÅU ÐØöä ţƨŕƨţä ĞŧƵÛ àƎǩ Åʌŧ dɷŋş ğÅõÀÎŸö . gÆʌÆƨä ĞŧĠèÅǂä ğäK8ǫöä øÅùÙ ǨƠ

:ţƨŕƨţä øÅŧǫŋä ĀÅĠèÙ *

´B ǪŧĠ ÀəäÂƨä Ž ÆʌÆƨä ÐÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä ĘŧĠÛǨ ĞǫäÆĠ ƨŧ ţƨŕƨţä øÅŧǫŋŕ ƺÊŧəÀöä ÆĠÊöä ÅƨĦʌ .ÿ2010/01/01 ØʌŋŋŕÙ ĘĠÛʌ

- ÿÅţqäş ɷǫƨÀĦŋ gøşÀŕş ĞŧəÅĠƨä gøäåqä ş ğÅÊèúŧŸö ĞĠÊʌöÅæ ĞÒÅŋ ĞŧʌƬţä gÅŧΣä Ž ţƨŕƨţä ĞŧƵj äÀŢφ .ɷæ
- .ţƨŕƨţä Ž ÀǰõÙ ĘŧĦǫŸö ǩǰgʌöä ÿÅŋÙ ȯÅÖä ǪǫÅȯ Åʌŋŋŕ ĞȯşÅŢş ÆφÅƨä äØȯ ĞÖŸĦǫţä ğÅèäøÆöä ĞŸÖȯ äÀŢφ

: ǪHUĠöä ĞŧDzƬʌŋ *

ÿÅŢʌöäş ĞŧĠèÅǂä KʌÅĦŧŸö ÐÀŢʌöä øÅùqä øşÅʌǩ Æʌʒ ÅŧÅÒş ɟƬʌţä ɟƨȮŧƨ ɟƬÅʌŋ ǫƬǫ ÿäÆÅǫèä ǪHUĠöä ĞĦŧĠÙ ƺʒÆǫÊǩ .ĞŧəÅĠƨä ĞDzŧǫʌöä ƨŸʒ ÐÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä ŧĠǩ dɷʒ ĞĠǩÀǫţä øÅǫɷäå Ğèäøäå Æʌʒ ÅŧŸŧŸO' ɟƬʌţä ɟƨȮʌş ÛÐÅţä ƑèÅǂä

.ǪHUĠŸö ƺÖŧĠÛǫöä ÆφÅƨä Ž gƨŧDZÀÀæ SONARIC ĞÊèúŋ ĞöÅǵ Ğèäøäå Ž ĞöÅΣä Ğèäøäå ɟƬʌŋ ÅφÆŧǫʒä Åŧõ

ǪHUĠöä ƺäÆŧÙ *

:ÐÙ gÅʌĠǫţä ğÅŧŕÀÅöä øÅĠǫŋäş ǪHUĠöä ĞŧöÅȮÌÙ Ž ƺÊŧəÀöä ȯÚÅÊǫöä ƨŸʒ ĞəÅDZqä ÐÙ ĞƨÅŕqÅæ ǪHUĠöä äØŧ ƺÆƬʌ

- .ÅŧÅäÆʒÙ ƨŸʒ ĞŧəÅÖöä ĞʌDzŸöäş ĞŧöşÆöä ĞŧĠèÅǂä KʌÅĦţä ƨŸʒ Æǰõŋ dɷʒ ƺÀĦǫöä
- .ɷÔəÅÖφ ĻŧÙş ŧùzöä ƑèÅǂä ÙÛÅţä ƨŸʒ ƺƨzöä
- .ĞŧöşÆöä ĞŧĠèÅǂä KʌÅĦţä ƨŸʒ ŧĠţä ÐÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä ôÀʒ
- .ÐÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä ƺÖş Ž ĞŧəÅĠƨä ĞDzŧǫʌöäş ĞŧĠèÅǂä ĞDzŧǫʌöä Ǩæ ĞŧəÅÖöä ĞęŸĦöä ƨŸʒ ƺÀĦǫöä

:ĞöÅÎţä ğÅèäøÆöä *

dɷŋ ţƨŕƨţä äØŧ ȯşÅʌǩ Ź ÆÖƨ (ɷäøƨǫõå ğÅǵşÀùÙ ÛKǫÊDZÅŋ ğäÀõØŋ) ǫƨШ dɷŋ ÐÀDZÙ Åŋ ƨŸʒ ÅʌʒƬùÙ åşÆǵ Ž Æφäƨƨäƨ

:ĞŧÖÅÇöä ÅÅäŞÂöäŞ

- **:Ƃşɟä ĞèäøÆöä** ƒÈÅǂä ÿÅŢÅöä dzƴÒÙ ĞŧŽÙ" ɟäzÅƷ ŘƠ ĞÅäÅÔÇęŕä ÿzƴĤöä Ž ©äøzÇõá ĞǵşÀÙÙ ƱŁ ¡ÿ2004 ĞÅè ÛÇŧ8ƴæ dbæ ƆÆŋ ÅƷĞǵÅÔö "-ÀääÂƨä ĞöÅǵı ĞŧÖşÆöä ÆŧǵzÇöä ȯÅŧƷÙ Ōş Ž ğÅÊèúŧƴö :Ž ĞèäøÆöä ĞŧÖÅÒìÙ ğøzHƱ ÛÀääÂƨä ĞĤŋÅDZ Åŋş ÝƙŧÖşÆöä ƙŧĞèÅǂä ĘzäzÇöäş ÆŧǵzÇöä ȯÅŧƷÙ Ōş Ž ğÅÊèúŧƴö ƒÈÅǂä ÿÅŢÅöä dzƴÒÙ ĞŧŽÙ ƆÆŋ Åŋ ÝÀääÂDzƴö ÆÅÆƨä ƂäÅÔÇęŕä ƷęäzÇöä ĞŧƨƴŢ ¢ƴŧĤÅÇæ ĞƴŧÅÒöä ÕĞÊöä ƱŁ

:ÅƷÅŋ ğÅŧŕÀÅöä dbŋ Ğ3zŧƒ áÅŧÇƷÅæ ŌǵÅĞöä ÿÅę ĞŧÖÅÒìqä ØØŁ ĞƨÅĤŢ

- ZƴÇƱ ğÅDZÅŧÇǵŕ ÆŧDzÇÊΛ ƒÈÅŢ øÅùÙ ãÅŧd Ƃů ğÅÊèúŧƴö ƒÈÅǂä ÿÅŢÅöä ĞŧÖÅĤz ZĤŕ ázĤΛ ƱƴÌäÆöä KŧÊÇöä ğÅDZÅŧÇǵä ÅƷŧz Åŋ ĞÊèúŢä gÅŧŧШ ĞŧÇƷŢä 8äÅùɟä.
- Æę Û(Ƃşöä øÅùqä) ĞŧÖşÆöä ĞŧĞèÅǂä KΛÅĤŧƴö áÅΛÇèŕä ɟşá ĞÊèúŧƴö ƒÈÅǂä ÿÅŢÅöä dzƴÒq ĞöşÅŢ ƂÙ dzƴÒqä ĞŧÖÅĤz dbŋ ÆƠ.
- ĞŋzŢÅŧä ƨƴƷ gäääzŢÅæ ŧÇk Ÿöä ğÅǵƴÒqä ĞƴP ƨƴƷ ĞŧÖşÆöä ĞŧĞèÅǂä KΛÅĤŢä áÅŧÇƷä øÅÊŋ dzÅƱ ZęzÇΛ ğÅÊèúŢä ÕŧŁük Ƃů ĞzÅŕqÅæ ĞŧÖÅŢäş ÛĞŧÖÅŢä.

:ĞŧÖÅÇöä ɟäÅÇÅöä Ƃů KnɟäŽ ŌǵÅĞöä Õòzŧ

- Ž gÆΛÆƨä ĞΛÅÔÇęŕäş ĞŧƷÅŧÇDZŕä ŕşÀÎöä ŧäƴŋ Kdş ÀΛÊΛ ŕ ĞĞòÙ ƒÈÅǂä ŧùzöä ÙÛÅŢä ɟů ÀääÂƨä.
- dbŋ ȯäÂŘ ŕş ŘŋÅõ KΛÅĤŢä ÅäÆƷů ĞÅŧşş ɟů Ōöæ ÛĞŧÈÅŧÊöä ÅƷÇ8ĞÒ ÛÀääÂƨä Ž ÆŧǵzÇöä ĞŧƴŧƷ ÂŧŋÅŋ ɟů (ĞŧÖÅŢä gøääş) ĞŧÒzöä gøäåǫä î ÅÔÇòÅä.
- ĞzÅÒö ĞŧĞèÅǂä ĞèøÅŧŢä gÀΛÅÊŋ ɟÅŧŘö ÅΛøşÀŕ ÅÀŋů ğÅæ ğÅÊèúŧƴö ƒÈÅǂä ÿÅŢÅöä dzƴÒů ɟů ÀääÂƨä ÅƷzÀĤŘ ƴöä ĞŧÅƷŢä ğŕzHÇöäş ğäÆDzÇÊŢä.
- ƂÅŢä ĤƴæqÅ KΛÅĤŋ zƱ ÆΛÆƨä ¢DZzÇöä" ɟäzÅƷ ŘƠ ğöÅDZ ĞöşÅ ©äøzÇõá ĞǵşÀÙÙ **:ĞŧÅŢöä ĞèäøÆöä** [1]ÀääÂƨä ĞĤŋÅDZ Ûÿ2008 ĞÅè ÛâäzǵdzƴÒ ŌǵÅĞöä "ĞŧÖşÆöä.

:ĞŧÖÅÇöä ĞƴÅèɟä Ž ¢ÇǵşÀÙÙ ĞŧÖÅÒìÙ ŌǵÅĞöä dzÀÙ ÆęŞ

- ÝƂşÆöä ƨzÇÊŢä ğäæ ĞŧĞèÅŢ ğäöäÀDZÙŞ Æ3äzÕö 3Ŕơ ğÅõÀÎöä ZƴÇƱ Ž ĞŧĞèÅǂä ğÅèøÅŧŢä ÕŧŁ
- ÝĞÒÅÅÒ ĞÅÔæ ĞŧĞèÅǂä ĞŧŢ¡äŞ ĞŋÅ3 ĞÅÔæ ÅÅÔÇęŕä ĞŧzƷ ğÅĞƴÛÇŢ ÆŧDzÇÊΛ ŧùzöä ƒÈÅǂä ÙÛÅŢä ÕŧŁ
- ÝÆ8öä ĞĞèÅŢ dbŋ ÀŢÇΛ äæÅŋ
- ÝĘŧęÆÇöä ĞŧƷŋ ƨƴƷ Ƃşöä ƂÅŢä ĤƴæqäŞ ĞĞèÅǂä KΛÅĤŋ ŧĞk ÀÇÙ Åŋ

[1] - ĞŧÖÅÇöä ÅÅäŞÂöäŞ ĞĤŋÅDZ ÛĞäøzÇõá ĞǵşÀÙÙ ÛĞŧÖşÆöä Ƃů ĞŧÖÅÒìÙ ÛâäzǵdzƴÒ ¢DZzÇöä ÆΛÆƨä ƂÅŢä ĤƴæqÅ KΛÅĤŋ zƱ ÆΛÆƨä ©äøzÇõá ĞǵşÀÙÙ ÛĞŧÖşÆöä Ƃů ĞŧÖÅÒìÙ ÛâäzǵdzƴÒ ©. ÎÛ2008ÛÀääÂƨä ĞĤŋÅDZ

:ĞŒöÀÇöå ğÀŒřÀÀöå ÇğÀĞöå ʒřş ğŕÚÀÊÇöå ÇØŁ ʔŸʒ ĞæÀDZŘöş

- òŸŋ dbŋ, ŸÀźå ÕÒÎæ ¢DzÇŏ Ďşźöå ƒèÀ‡å Ęzàzöå òÀƒ Ž ĞöşØĞţå ĞŒöşźöşş ÀŽŸŋ, ĞŒŸ‡å ğàźŽŸÕå ɹŮ .Ďşå ƒèÀŢ ÆŒğzŏ zU ĞŒĞèÀ‡å ğÀèøÁŧţå
- ÀŧÇğ Ďåúʌ gÆğzŋ, ĞŒĞèÀŢ KʌÀŋ, ʔŸʒ åÀŧÇʒŕåş ĞŒöÀţå ɹàzÕöå åàÆʒÙş ĞŒĞèÀ‡å ÀʌøÀÕöå Ž Ęzàzöåş dbʌÀĞöå ĞŒöÀţå ÀʌøÀÕöå ÇØŁ ÚŋÆÁöÊŋ, ğÀŒDZÀğ ĞŒĞŸöö
- ŷÀŧÇöŁåş Ğèàøåá ÛKʌÀŋţå ÇØŁ ŧĞŏ Ž ĞĞqàÀöå ɹàÆŸĞöå ŷÂŸʌ ĞŒöşÆöå Ďţå ňŸæqàş ĞĞèÀ‡å KʌÀŋ, zU ¢DZzöå .ĞŒöşÆöå ĞŧŢ¤ɹå ÀʌÀÊŏ ÚõÕ ĞŒĞèÀΣå ÀŽöŧŢ¤Ů ÀʌzÛŏş ÛÕöØö ÄÄåÆÊÇöèå ʒèàş

:ÀŽŸŋ, ɹàÇʌöå dbŋ, Ğʒzŧƒ Ďů ÇğÀĞöå Ôòzŏ ¢ŽŠ òŸŋ dbŋş Kŋɹå Ž

- ʒŒèzŏş øÀŧžöèŕå ʒŒDzÎŏ Ďů ÐÁúŒè ďţå ňŸæqà KʌÀŋ, ŲŁş ÄŒţÀʒ ĞözĞÕŋ, gÆğàş Ğøö ŷàÆÁöèå ɹŮ .ĞʌÁÀÔöęŕå òÀŧʒɹå
- .ÀŧŽŸʌŒæ ÀŧŒz ğÀèøÁŧţàş ğà∃ʅà gÁÀʌàş ĞĞèÀ‡åş ĘŒęÆööå Kæ ĞzÀŋţå gzDzz ÕŸÕŏ ĞŒöşÆöå ĞĞèÀ‡å KʌÀŋ, ɹŮ
- ĞŒöÀţå ğÀæÀŒĞŸö ŷÀŋöå òzĞÕöåş ĞŒęàÆÔţå dbŋ, ¢æ ɹÊöŏ Åţ ĞŒöşÆöå ďţå ňŸæqàş ĞŒĞèÀ‡å KʌÀŋţå ŧĞŏ dbŋ, Ææŕ .ğÀÊèúţå Ž gózÎʌţå
- ɹàzŸŋŋæ ĞʌÁÀÔöęŕå ŷzŸŋöå Ž KöÊDZÀţå gÁÀŽŸì ÕŒ ğÀĞŸÛöŋ, dbŧŕ KŋÆę gÀÕØŋ, ŲŁ **:ĞÜöÀÜöå ĞèàøÆöå** ĞʌèÛŲŸõŮ ğøàzŏ ÇğÀĞöå ÀŁÁàÆʒüæ ŷÀę " (S.C.F 2007) ďţå ƒèÀ‡å ŷÀŢʌöå Ôş Ž ďţå ÕŒŸŲöå" .[1]ÀæàÂæå ĞŋÀDZ Ûŷ2009
- ďţå ÕŒŸŲöå ÆʒÀÊʌ ɹŮ dbÒ£ ZŒõ : ĞŒöÀöå ĞŒöÀÒÌqà ʔŸʒ ĞæÀDZqà ÇØŁ ¢öèàøá òŸŋ dbŋ, ÇğÀĞöå òşÀğ ÁÀÔöęà ¢ŕÀÀʌ ÐØöå ÆʌÆæà ʒęàzöå ĞŽDZàzŋ, ʔŸʒ ĞʌÀæàÂæà ĞÊèúţå ÆʌÆæà ďţå ƒèÀ‡å ŷÀŢʌöå Ôş Ž ÝĞŒÊzÀʌŏ ÀŽõŮ ÙŒŲŋ àzÊöå

:ÀŽŸŋ, ôşÀÀöå dbŋ, Ğʒzŧƒ ŷÆę

- ÆŋÀæå dbŋ, ¢Ŋ, ÀŽõŮ ŲDzŒŏàÀöèŕå KŒÊöå ĞÒÀŋş ÛÐKŒÊöå ÆŋÀæÀæ ÀèÀèÙ ĞÛĞŏÀţå ğÀÊèúţå ÕõÀÎŋ, .KÔÕöå ʔÆţå ʔŸʒ ŲŸŧÀöå
- ðàÀDZŮ ¢ŋ, ÆŸÛŏ ÐØöå ðŲÎöå ÛĞŒzÀõ dbÒŏ ´B ďÀΣå ŧùzöå ƒèÀ‡å ÙÛÁţå ÀŽDzÇʌ Ÿöå ĞŒĞèÀ‡å ğÀŋzŸŋţå .ďţå ÕŒŸŲöęÀæ ŷŒÕöå ðÀʌöŮ ĞŒöÀţå ɹàzÕöå Ž ğŸʌÆöęöåş ğÀæÀŋţå dbŋ, ÆʌÆöå
- ĞʌÀöş ĞŧàŸŋş Ğʒzʌöŋ, ğÀŋzŸŋ, ʔŸʒ òzÔΣÀæ ĞŧÊŏ ĞŒöÀŋ, ɹàzÕö ¢DZÀöęàæ ÆʌÆæà ƒèÀ‡å ŷÀŢöå ÂŒŧÇʌ ÒŒÁÎöęöÀæ ďţå ÕŸ‡å ÆʒÀÊŏ ÛŒöÀŋ, ŒŋŒÀù øŋüŏ ğÀŋzŸŋ, ŲŁş ĞʌÁzŧŋöåş ĞŒÕzɹå ĞæóÀÕţÀæ ĞŧÊŏ ĞzÀÀÌş .ÆèÀʌţå Ğęzöå Ž ĞĞèÀʌţå ğàøàÀÕöå æÀoæş ĞŲDZÀʌöå ğÀŒÇàÀöèŕå ÀÛŒÊŏş ÛĘŧŋţå

---

[1] - ğøàzŏ ÛŲŸõŮ ÛÐöÊDZÀŋ, gÀÕØŋÛ(S.C.F 200)ďţå ƒèÀ‡å ŷÀŢöå Ôş Ž ďţå ÕŒŸŲöå ÛÀæàÂæå ĞŋÀDZ ÛÐöÊDZÀŋ, gÀÕØŋÛ(S.C.F 200)ďţå ƒèÀ‡å ŷÀŢöå Ôş Ž ďţå ÕŒŸŲöå ÛŲŸõŮ ğøàzŏ

:ĞŒÖÅÇöä ĵəÅÇÅöä БÛ ¢ƵШ ȯƴŋ ďŋ Ç̧ǵÅĠöä Ďöƺǩ

- ÅƬəÅÛƷüæ ÂŒŧÇǩ ĞŒöÅŋ ȯşåÆDZ ȳÅŋÛ ¢ÊÅφ БÅţä ÖŸ‡å Æƶ (SCF) ÆΛÆƨå БÅţä ƑèÅ‡å ȳÅŢφ ĘŒĠÛǩ ƷŋÅÛƷüæ ÂŒŧÇǩ ĞŒöÅŋ ȯşåÆDZ ȳÅŋÛ ¢ÊÅφ БÅţä ÖŸ‡å Æƶ (SCF) ÆΛÆƨå БÅţä ƑèÅ‡å ȳÅŢφ ĘŒĠÛǩ ƷŋÅÛƷüæ ÂŒŧÇǩ ĞŒöÅŋ ȯşåÆDZ ȳÅŋÛ ¢ÊÅφ БÅţä ÖŸ‡å Æƶ (SCF) ÆΛÆƨå БÅţä ƑèÅ‡å ȳÅŢφ ĘŒĠÛǩ Ƶŋ ŧùƺöä ƑèÅ‡å ÙÛÅţä Ž ãÆƨÅè ȷÅõ ƁØöä ƆƺφÅÖöä ÅƬŢţä ƺŸƷ ĞΛåÅÔÇęŕå ĞÖŒÖŒÖŒŸöä ĞŒÖĠèȷå ĞÅŸȯÇöä БÛ ĞƺÅŘqÅæ ÅÅȯư Õöæ ȷÅõ ÅŧŸõ ĞöåÅŘöä ĞŧŒÖöÅæ ȷƺȯŒè ȳƺÔŢåş ȯƺòȷå ÅòÅΛƷ ĻŒŒÖǩ ĞÖΛÅù .ĞŒƷøÅÇöä

- ĞΛøÅŒŘţä ƵŒöÅȯÇöä ĞÖΛÅÛƺ ÛĞŒŸŒŸŒŸHÇöä ĞĠèÅ‡å БÛ ƷÅÇƠ ÅΛÆÖǩş ȧÅù ƺŸƷ ğÆŧÇƷå ĞŒöşÆöä ĞŒĠèÅ‡å ΚΛÅŘţä ĞÅŸȯÇöÅæ ƺƺè ȽÅÇŘǩ ďȯǩ Ɓ Ɣöä ÅÖæÅè ĞŋÅŘöä ĞĠèÅ‡å ÈȯƷ ĞŒöÅţä ĞĠèÅ‡å ȽÅù ďŋ ǥÆŧÇŋ Ķ̌HĠöÛ .ĞŒƷøÅÇöä

* ÇHĠöä ÖȯŒŧ:

ƺŸƷ ÈφÅDzÇöä ¢ŒƵ ÅÅöşÅΛǩ ȯşåÅ ÖÔÅöä ÛΚŸÔƵ ƺŸƷ ƁÅŢΛöä ĻÊÖöä ƺƺÇǵä ÛƲŒĠÛǩ ĻÊęş ƁÅŢφ ĻÊę БÛ åØŧ ÅÅƷШ ÅÅŧÊę ȯƺǵ ğÅŋƺŧƷ ÅφÅÕæ ƆÅƷöä ÖÔÅöä ÛÆΛÆƨå БÅţä ƑèÅ‡å ȳÅŢΛŸö ôÅƷş ƑèÅ‡å ŧùƺöä ÙÛÅŧŸö ĆÆÖǩ ÛБşÆöä ƺƺÊţä Öş Ž ĞŒƷÅĠƨå ĞDzŒÇΛöäş ĞŒĠèÅ‡å ĞDzŒÇΛöä ĞęƴƷ Ûŧùƺöä ƑèÅ‡å ÙÛÅţä Ž ĞŒƷÅĠƨåş ĞŒĠèÅ‡å ĞDzŒÇΛöä ďΛƺÖǩ ĞŒÆŧõ ÛĞΛÅĠƨå БÅţä ƑèÅ‡å ȳÅŢΛöä .

ĞŒöÅţä ĻƷåƺÖöä ÖŒŸÖƺş ĞèÅöåÅ БÛ ÅΛęÅÛǩ Ż ÛSONARIC ĞÊèúţÅæ ĞÖÅŢå ğÅŋƺŸŘţä ƺŸƷ ƺƺÇǵÅƺ ƲÖŒĠÛÇöä ÆφÅƨå Åŋ̧Û .SONARIC ĞÊèúţ ĞŒƷÅĠƨå ĞDzŒÇΛöä ƺŸƷ БÅţä ƑèÅ‡å ȳÅŢΛöä ĘŒĠÛǩ ÅÇöÆÖ Ż ďŋ ÛĞÊèúŧŸö

* ÇHĠöä ğÅæƺŘÖ:

:ÅƬΛŋ ğÅæƺŘÔöä ďŋ ĞŸP ÇHĠöä åØŧ ÅåÆƷÛ åÆÔæ ďÛş ÅΛÇƬDZåş ÆÖö

- ÛÆΛÆƨå БÅţä ƑèÅ‡å ȳÅŢΛöä ÖƷ ÅŧŒƺ ƷDZåÅţä ÖÖφ
- .ÅƬDZÅÇÛ Ɣöä ğÅŋƺŸŘţä ĞƺÅõ åÅƷÛ ȳÆƷ Ž ğÅæƺŘÖ ÅΛÇƬDZåş ƲÖŒĠÛÇöä ÆφÅƨå Ž

الفصل الأول: التجانس المحاسبي على المستوى الدولي

ǼǾƬǫ

ǦƛǫƬţä ȣäÀùɨä ÕDZÙ dbŋ ÛǦÁŸǫÁţä ǦʌǽÅÔǫęŕä ǧäǼǵƷöä dbȝ ǦǾöÅţä ǧÅŋƷŸHţä ÕǾòƷǩş âÅǾęş ǼʌǼǾHUǫä ǀǫƬʌ ǀŸȝ ǦǵèÅǂä ÛǪʌǼΣä ÀÔHöä Ž ǦÒÅǹ ǦÁÔä ǦǾǵèÅǂä ǧÅŋƷŸHţä ǦƛŢɸÙş ÛǦŋÅȝ ǦÁÔä ǧÅŋƷŸHţä ǦƛŢɸÙ ǦǾƵÙ ǧääà ǼÕöş Ûǧ̈ÅŋƷŸHţä ØØö ǿƷÛǩ ÕöØõ ÛǦǾöşǼöä ǦÛÎɸɨä ÕäÅÎǩş ǦǾöşǼöä ǥǿÅDzǫöä ǀDzǵ Ž KǵÒöä ƷƛÁöä Ž ǦŸȝƛǫţä ǧäK8ǫţäş ÕŋäƷǩöä dbŋ ǼʌǼǾöä ǦDzǾǫɸ ʔƷǫÊţä ʔŸȝ ǦɸǿÅÕţäş ǀƬÁŸö ǦŸäÅę ǦǾöÅŋ ǧÅŋƷŸHŋ KƷƷǩ ǿǿşÀÎ Ƃů ʔäů Åư ÛǦǾţÅHöä ǧÅÒǿƷä ƵŸǫƲ Ž ȯäƷŋɨä âşŰǿ ǦõÀǵ .Õöäę ɨşä ȯÅǵ ÛȯşǼöä Kä ǦǵèÅǂä ǧÅèǿÅƛţäş ǀŢÁöä Kä ǧÅƷƲǫÒŕä ɨů ǎů ÛƂşǼöä

ʔŢȝ ƑèÅŢ ȝDZÀŋ ʔŸȝ ǽäÅƛǫȝä ǦÁŸǫÁţä ǦǵèÅǂä ǀŢÁöä Kä ÈɸÅDzǫöä ĘǾÕƠ ǦȯşÅŢ ȯƷǵ ÿÅƛǫŁŕä ÆÔɸä äØŁ ÕDZÙ dbŋ ǦǵèÅǂä KʌÅHţÅä ȣÀHʌ Åŋ ÅƬʌȝ ŘÁǫ ÛǦǵèÅǂä ǦƬţ ǦȯşÁ ÈèÙ ȯÅèǿÙ ǦǾ8ä ǥKǵõ ÁƷƬDZ õÅʌŁ KɸÅõ ÆęŞ ÛÿÅHöä ȯƷǵÕöÅä ǦǵèÅǂä ÆȝäƷöäş ÙÁÁǵţä ÆǾǵƷŸ Ƃů KƷÆŁ Ɣöäş ÿ1973 ǦʌÈ ǦǾöşǼöä ǦǵèÅǂä KʌÅHţä ǦʌƷ ÈǾèüŸ ĘʌÀù dbȝ Õöäęş ǦǾöşǼöä .ƂÅHöä ʔƷǫÊŋ ʔŸȝ

dbŋ ǼʌǼHöä KöÅù dzƲÒů ǧÅǾƛȝ ȯƲŋ dbŋ ǦǾöşǼöä ǦǵèÅǂä KʌÅHţä ÿäÆÁǫÈä ǀǾƛHŸ ǧŕşÅŢ ǧůÆä ÌʌǿÅǫöä Õöäę Øʌŋ ƂǿØDZ dzƲÒů ǦÈÅǾÈ ÅƬDZÅƬǫɸÅä Õöäęş ǿÅÊţä äØŁ KÒŸÈ Ɣöä ɨäÆŸǵöä dbŋ ÅŁK8õ ÀäÅƷäęş ÛȯşÁŸö ǦǾÀùƷöä ǦǵèÅǂä ǦƛŢɸɨä .ǦǾöşǼöä ǦǵèÅǂä KʌÅHŋ dbŋ ʔÕǫÊţä ƂÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä ÅƬǾÁǫöä Õöäę ǀDZÀŸ ƑèÅǂä ÅƬŋÅŢʌö

ÅƬäÅÁǵŋ ÛǦǵèÅǂä ʔŸȝ ȣÀHǫöÅä ȯşɨä ǪHUǵţä ÒƬǫÊɸ :ǪǵÁǵŋ ǫƲǫ Ƃů ȯşɨä ÕÔÁöä ǀÊÕɸ ȣƷè ÿÁÕŸ Åŋ âÅèů ʔŸȝş KʌÅHţ ǿƷ ȧÀÛǫɸ ƆÅƷöä ǪHUǵţä ÛǿŸäęƷHŋ ǀŁůş ǿÅʌäÅŋş ǿŋƷƬÅŋ ƂşÁöä ÈɸÅDzǫöä ʔŸȝ ǫÁHUǫɸ Õöäę ÁÉHä Ž ÛÅƬȝäƷɸů ǀŁůş ÙÛÅţä ĘƷäƷŸ ȧÅǾè ǿƷ ȯşÅʌǫɸ ǪÅƷöä ǪHUǵţä ÛÅŁöäÁÒů ʔŸȝ ǦƷÀÎţä ɨÅDzŸöäş ÛÅƬŋƷƬÅŋ ÛƱƪöÅǫöä ÅƬęÅǾè ÛǦǾöşǼöä ǦǵèÅǂä ÅŁÁÉHä ÛǿÔäÅÕɸ ǀŁůş ǿƷäÁÉŁů ÛǿŸüÎɸ ƑèÅǂä ŕùƷöä ÙÛÅţä ʔŸȝ ǿʌäÁÉä Ž ȣÀHǫɸ ÛǦǾöşǼöä ǦǵèÅǂä KʌÅHŋ ȝŋ ƑèÅǂä ŕùƷöä .Ƃţä ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä ţşÀÎţ ôÀHǫɸ

ƃşÆöä ƑèÅǂä ÈφÅDzǫöäş ǦǤèÅHuƫŸö ȳÅĤöä øÅùqä :ȯşɟä ǪHuǤţä

ǦÅǂæ Ž ğäK8ǫöäş ÛǦÅŸǫÅţä øƷÔĤöä Ž ǦǂɜÅƫǫDZɾäş ǦʌåÅÔǫęɾä 8şÀŢöä øƷÛǫö ǦæÅDzǫèä ɟÅÕ ǦǤèÅǂä ǫǫƷÀɜ ƁØöä øƷÛǫöä ɟŮ ğÅɲƷŸĤţä ÅǂDZƷȯƷʌÒǩ Ž ɜʌÀÊöä øƷÛǫöä ÕȯæÉ ƑŮ ǦƷÅŘqÅæ ÅŐÅÕǂǤÛǩş ǦǂǤèÅǂä ÆɜäƷÕȯÅæ ǂĤţä gKŃɟä ØØŁ ɟŮ øÅǦǫɜÅæ ǦÊèúţä ǦĤęø ţÅÊǩäş ğÅǂÊʌƨä gåÆĤǫɲ ğÅÕÀÎöä øÅÎǫǫä gåÅʌà ɜɲş ǦöÅĤƷş ǦƫƨŸɲ ǦǤèÅŢ ğÅɲƷŸĤţ ǦƫƨäÆöäş gÀƫǫÊţä ǦDZÅΣä ǦDzǂǫǫ dɲ ØʌƷǫÒ Åɲş ǦǂöÅţä ɟƨäƷÕöä ÅäÆɜŮ ÈèŮ Kæ ȧÅÊǩɾäş ÈφÅDzǫöä dɲ dȯÒư øÆę ƎÕŮ ÅƷDZş dɲ Ææɾ ɟÅÕ ǦǂöşÆöä gøÅDzǫöä .ǦǤèÅHuƫŸö ƃşÆöä ÈφÅDzǫöä gÀÒƷ ğöÅDZ ÅʌŁ dɲ ÛğÅɲƷŸĤɲ

.ÅƫƷƫǂŁÅÅɲ ɟŁŮş ƑèÅǂä ƃşÆöä ÈφÅDzǫöä ş ǦǤèÅǂä ʔŸɜ öƱÌ ÕÕ ÕǦę 8ÀĤǫöä ÆDZäƷöä dɲ ɟÅÕ ĘŸÛʌţä äØŁ dɲ

ǦǤèÅǂä ȯƷǵ ğÅǂɲƷƫɜ :ȯşɟä ÆŸÛţä

ğäøäÀÕöä æÅơä âÅèŮ ƱŁ ǦǂǤèÅǂä ğÅɲƷŸĤţä ɟɟ ɜƫǫÖä ʔŸɜ ŮÀÛǩ Ɣöä ğäK8ǫöä ÆÕäƷʌ øƷÛǫɲ Ʊɜƫǫ DZä ɟŸĤÕ ǦǤèÅǂä ÝÅƷŸĤŸɜ ÿƷÕʌ Ɣöä ÙÅÅǦţäş ǵƷäÆŁŮ ɟŁŮ ƱŁ Åɲş ÝǦǤèÅǂä ÿƷƷÅɲ ǂĤφ äæÅƫƷ .ğÅĤƫǫDzƫŸö ÿŮ ääÅƷǫÒ Õȯæ ɟÅÕŮ ääƷè ǦʌåÅÔǫęɾä

ǦǤèÅǂä ǦŁÅɲ :ȯşɟä ţÀÅöä

ɟÅÕ Æę ǪʌÆΣä ǦǤèÅǂä ɟŸɜ øƷÛŘ ɟŮ ȯƷÕöä dȯÒ dȯÒö ÛǦęÆæ ɟŸĤÕş ǦÅƷƫÕ ǦǤèÅǂä ÕƷÎφ ÕÆǦö KĤɲ ÑʌøÅŘ ÆʌÆƠ dȯÒ ɾ âÅèŮ ɜŸş ƁØöäş Ûÿ1494 ÿÅɜ Luca paciolo ƷȯƷŸèÅæ ÅęƷö ƁÅÛʌqä âÆÅƷţä Æʌ ʔŸɜ ÀÎɜ ÈɲÅţä ɟÀÕöä ǦʌÅŒ Ž ƁŮ ÅƷƫŸÊÕŘş ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä Ž ğƲDzÊöäş ÀŘÅƷÆöä ÆʌÆƠ ÕȯØÕ ÛƷşâÅţä ÆŸÕöä ǦʌÀŢφ ØÆǦǤæ ǦǤèÅǂä ÀŘÅƷÆöä Ž ÕŸDzÊǫöä ÂÕÀţäş ȯÅƫɜɟä ǦDzŸǫφ ʔŸɜ 8ÀĤǫŸö ǦŸÅţä ɟæäƷÕöä ääÆɜŮş ǦŸǤèÅǂä gøşÆöÅæ ØɲÅƫǫŁä ƁŮ ǦƷÅŘŮ ÛgÆɜÅÊɲ ÀŘÅƷäş ǦŸɲƷʌ ÀŘÅƷä .ƁÅţä

ǦǤèÅǂä ƷʌÀĤŘ :ɾşŮ

ÛÆǵäş ɟŮ Ž ÅĤŸP ÅƷŸöŮ şŮ dȯÅÕ şŮ ǦƷÅƫÕ şŮ ɟŸĤÕ ƙǵǵÅǦöä ÕǦę dɲ ÅƷŸöŮ gÀŢʌöä 8ŸǫÑÅæ ǦǤèÅǂä ƷʌøÅĤŘ ğäÆĤŘ ÆÕö :ÅƷʌɲ ÀÕØφ

- ɟŸÕöä ğäæ ǦʌåÅÔǫęɾä ğÅŸöÅĤÅöäş ğÅŸƫĤŸö ƙŸŸÓʌş ÅÔŸÆŸŘş ÅäʌƷǩ ÕŸDzÊǫöä ʔŸɜ ÿƷÕʌ ƱɲÆÑ ÑÅÎφ ǦǤèÅǂä " ǦŸöÅɲ ɟæäƷÕæ ÍÅÔţä ãÅĤÒŮ KɲÆÅǫÊţä ÆʌŞÂǫö ǦŸǤèÅŢ ÙäÅǦɲş ôşÀƷ ƁŮ ääÅǫèä ǦʌúǦǫöä şŮ ǦŸƎØÅǫöä öäƷè ǦŸöÅţä [1] "KŸÅĤɲ KɲÆÅǫÊţ ǦÒÅɟä ğÅɲƷŸĤţä ƁŮ ǦƷÅŘŮ ÿÅɜ ôÀd ğäæ
- dȯÒ ÛǦʌåÅÔǫęɾä gÆǵƷöä dɜ ǦŸƫõ ğÅɲƷŸĤɲ ÕŸÒƷŘş ÛâÅŸęş ÆʌÆĤǫæ ÒǫƎ ğÅɲƷŸĤƫŸö ÿÅŢφ ǦǤèÅǂä " [2]" ğÅɲƷŸĤţä ØØŤ ǦɲÆÅǫÊţä ğÅÅäöä şŮ 8äÀùɟä ÕǦę dɲ ğäøäÀÕöä æÅơɾş ɟŸŸÕöä ğÅŸƫɜ Ž ÅƷɲäÆÅǫèä gÀǫƷ ǦʌÅǦ Ž ÅƷʌɜ ĥƲæqäş ǦʌŸĤɲ gÜÎʌɲ ǦÕŸĤǫţä ǦŸöÅţä qäÆǵɟäş ğÅŸƫĤöä âÅŸÕæ ĘŸĤǫʌ ƁØöä ɟŸĤöä ƱŁ ǦǤèÅǂä " " ğäøäÀÕŸö ÅèÅèŮ ÅŁæÅơä ÕDZŮ dɲ ǦʌŸĤɲ ǦŸöÅɲ

---

[1] ɟŮ ÅøɾäŮ ÛɟÅƫɜ ÛɜʌÀÕöäş ÀÎʌŸö ǦƷÅÕÜöä øäÅ ÛǦǤèÅǂä ǦʌÀŢφ ÕȯÑÆɲ ÈÅǂä ÀÕÅöä øƷÛŘ ɟŮ ÅʌǵǦƷ ɟƷŸǵ ɟƷŸŘø - 206 ÎÛ2009

[2] ÛÅääÅæä ǦĤɲÅDZ ÛǦŸĤɲÅæä ğÅɜƷǫÛţä ɟƷʌÅ ÛÈèÅǂä ǦʌÀŢφ ÕȯÑÆɲ ÀÕÅöä øƷÛŘ ÛɟÅƫǵ ǦŸǵ ɟƷŸŘø - 11 ÎÛ2008

ôÀ3 ƀŮ ňŸäqäş ÛĞʌÆÔɸ ƀţę ƀŮ ĞţöÀţä ğÀţŸƀňöä ĞŤÀǩ ƀŮ âÀţÖöä :ÀƵ ĞĞÈÀǂä Ž ǩÈÀÈŮ ǩnƷŤÀη ƵʌÀňǫöä äØŁ ĘŸňǫʌş [1].ĞţöÀţä ƀäƷÖöä Ž ĞʌÆÖʌöä ƀţÖöä ØØŁ

:ƱŁ ĞĞÈÀǂä ƀŮ ȯƷÖöä ȯȯƆ Ę̌ĞÈ Àư

ƀäǫɸ ÆʌÆƠ ŌDZŮ ȯnƷ ĞţĞĞÈÀǂä ğŸDzÊöä Ž ĞţöÀţä ğÀţŸƀňöä ÆţÒÀǩş ƵţʌÔǩş ŌţDzÊǫä ƀǫő Ÿöä ğäöäÀDZqäş Æ3äƷÖöä ţƷƀf " ".ğäöäÀÖöä äÀoä Ž ǩnƷÆÅǫÊţä gÆ3ÀÊnƷş ĞʌţÈňƷ ĞţÆʌnƷà gÀǫƷ ȯŸÒ ĞʌţÈňƷ ĞʌäÀÔǫäà gÆǵş

ĞĞÈÀǂä ÙäÀĞnƷ :ÀţɸÀǫ

ĞţĞĞÈÀǂä ÙäÀĞţä ƀƷȯǩ ǨƱĞÒÙş ãöÀDzǫöäş ǩʌÊöä ∃3 ǨɸƷȯǩ Ÿöä ÙäÀĞţä ş ÈÈƀ ȯnƷ Ğ3Ʒƀf ɔŸ3 ĞĞÈÀǂä ÿƷÖǩ ÙäÀĞţä ôÀ3 ƀøşÀÊöä ȯnƷ ÔÀɸ ÕöØö ÛƑÈÀǂä ÖƀŸňö ƱňDZÀnƷş ÿÀ3 øÀÙÙ ∃ǫňǩ Ÿöäş ÛÀnƷƀ3 ĞöƷĞÖţäş ÀƷţŸ3 8øÀňǫţä :[2]ƱŁ Ÿöäş ĞĞÈÀHƱŸö ĞţÊţäÀöäş ĞţÈÀÈƀä

:ĞʌäÀÔǫęŗä gÆǵƷöä ƀÀţõ -1

ĞţÔÅÌ ȯƷ ĞŸÖǫÊnƷ ƀƷȯǩ gǨnƀä ØØŁ ƀŮş ÛÀT ĞʌƷʌňnƷ ĞţÔÅÌ ĘŸn ŧňʌ ĞʌäÀÔǫęä gÆǵş ŞŮ ĞÊÈúnƷ ǩÀÎɸŮ ƀŮ ȯnƷ ǨƷǵÀĞöä ȯnƷ ÕÀʌŁş ÛĞÊÈúƱŸö ƀÀţä ∃ŗƷöä ʔŸ3 Àǫúǩŗ ǨȯöÀţä ğÀƷÀÔǩ ƀŮş ÛÀţöÀnƷş ÀţɸƷɸÀęş ÀʌǿäÅŮ ţşÀÎţä ƱÖöÀnƷ .ţşÀÎţä ĞţöŸÖǫÈä ĞţƱÊǩ ŮÆĞţä äØŁ ʔŸ3 ĘŸÛʌ

:gÆǵƷöä ĞʌǿäÀƱǫÈä -2

ÀƷǫţÁÔǩ ŌDZŮ ȯnƷ ÈţöŞ ʔƱÊnƷ KƷ ŌDZŮ ƀŮ ƀäÀÔǫęŗä ÀƷÙÀÎɸ Ž ÀŁǿäÀƱǫÈä ŌDZƀ ƀǫʌ ĞÊÈúţä ÈţÈúǩ ƀŮ ǿä ÆÔöʌ ÀnŗƷ3 ğäƷʌÈ gÆ3 ∃3 ÀƷõŸǫŁäş ĞǫäÀƷöä ȯƷÒƀä ÖţDzÊǩ ƀǫʌ ǨţÆg ƱŸƱňöä ÆɸÀƷä Ž ÀƷŢʌ Àn ƷŁş ÛÖDZÀňöä ÆʌÀÖöä Ž .gÆǵäş ĞʌÈ ȯŸn ÀƷõŸǫŁä ȯƀ3

:âÀţÖöä gÆǵş -3

ŗşÆöäş ǿÀʌʌÆöä ÖƷn ĞÊÈúţä Àȯ ÿƷÖǩ Ÿöä ğÀţŸƱňöäş ğŗäÀĞǫöä ÀƷÈÀÈŮ ɔŸ3 ƀţÖǩ ĞʌÆÖɸ gÆǵş ƱŁ âÀţÖöä gÆǵş .ĞţĞĞÈÀǂä ğŸDzÊöäş ÀǩÀƷÆöä Ž ÀƷţŸDzÊǩ ĞţŸƱ3 ÖƷÊʌ Àn ĞʌÆÖɸ ğäÆǵş ƀŮ ÀÓÀţŸƱ3 ĞŤÀǩ ƀÀǫöÀäş ÛØKƷ ŞŮ ƀţÆƷäş

:ĞţĞĞÈÀǂä gÀǫÀöä -4

ĞʌÀţE Ž ƀÀţä ÀŁÂÕÀn ÆʌÆƠş Àȯ ÿƷÖǩ Ÿöä ğÀţŸƱňöä ƀäÀǫɸ ÆʌÆƱǫȯ ÀÈÀÈŮ ĞÊÈúţä ÀŁÆƱǫňǩ Ÿöä ĞţÆnƷÂöä gÀǫÀöä ƱŁ ƱƷǫÁǩş 1/1 Ž ŮÆĞǩ ŸƷn 12 ÀƷÎöä ȯÀƷǫɸÀäę ƱƷǫÁǩş gÆǵƷöä ØÁÆƠ ÑʌǿÀǩ ƀŮ Ž ŮÆĞǩ ĞʌÈ ƀƷȯǩ Àn ÀĞöÀƷş ÛgÀǫÀöä .12/31Ž

---

[1] ÛÎ 2009 Ûƀäǿƀä ÛȯöÀäǫŮ ǿöäÅ ÛIAS ĞţöşÆöä ĞĞÈÀǂä KʌÀňnş IFRS ĞţöşÆöä ĞţöÀţä ÀʌǿäÀÖöä KʌÀňţ ÀÕƷş ĞţĞĞÈÀǂä gǿşÆöä :ĞţöÀţä ĞĞÈÀǂä ÙäÀĞnƷ ÛƀşÀnÙş ğäÀňDZ ȯÀP ÆöÀn .27

[2] ÛÎ 2007 Û3 ŗ ÛÀäöÀäę ĞňnÀDZ ÛĞţňnÀäę ğÀ3ƷĞÛţä ƀäƷţÅ ÛŗùƷöä ƀÈÀǂä ÙÛÁţäş ĞnÀňöä ĞĞÈÀHƱŸö ĞţÈÀÈƀä ÙäÀĞţä ÛÎÀȯ ŽÀȯ ÆöÀn .11

:øØΣäş ǦÛŧΣä -5

ƣŸƷ ÅTƵÔǵ ǦÊèúţä ǨĦęƵǩ äæŭƵ ÛǦĦęƵƢţä dƵÀæøɟäş ÀƷÀÊ˥ä ǦƷDƵäƵţ ÅŧæÀoƷä ÆDƵäƵöä ǧäöäÀDƵqä ÀÊÀʌ ÛÆǦţä äØŧ ɟÛ ƢÀƢƷş ɟÀǦÊΣä Ž ÅŧØnüǩ ÀŒüƵ ÀƷÀÊn ǨĦęƵǩ äæÛ Ànů ƲĦƵ ÀƷƀŧƀƠ˙ ɸƢʌ Ǵǵ ɟÀǦÊΣÀæ Ønúǩ ŕ dƵÀæøɟä ØØŧ ɟüƵ dƵÀæøů .ÅT

:ÈɸÀDƵƢöäş ǧÀǦƷöä -6

ƣŸƷ Õöæ ÆƷÀÊʌ Ƣŧǵ ÛǦŧöÀƢƢţä ǦŧöÀţä ǧäÀƢÀöä ȯƲn ǨæÀƢ ƀȮÎæ ɸäƵüöäş ǦŧöÀţä ÀʌøÀÕƢöä dƵn ƷæÀƳ ÿäÆÅƢèä ¢æ ÆÔƀʌ ǧÀæÀÊΣäş ǦŧöÀţä ɸäƵüöä È˥ÀƱş ǧÀǦƢ ɟÛ ÛÀƷŧŧŧƀǨş ǦǦęÀĦƢţä ǧäÀƢÀöä Ž ǥÆǵƵöä ȯÀŧƷů ɟäÀƢ˥ ǨæÀn ǧÀ˥øÀÕţä öäÀDƵů . ɟäÀƢöä ØØŧ Ž ǦŸÒÀΣä ǧäK8ƢöäÆʌÆHƢöƢöäÀöä ǦŧƢǨ ǦŧnÀƢ˥ä

.ÅŧKdş… Ǧ˥øÀÕŧŸö ǦŧŸæÀÕöä ÛÆǦnş ǦŧƷƵŕƵţä ÛÆǦn Õƴn ƲŧÔÀǩ ÀƴõÛ ƢÀnÛ ÙÀÀǦn ōÀÀŧş ǦŧÊŧäÀöä ÙÀÀǦţä ƲŧÙÀÀǦţä ØØŧ ɟÛ

ǦǦÈÀǂä ȺäÆŧÛ :ƆÀƴöä ţÀÀöä

ǦǦÈÀHƱŧŸö ɟÛ ŕÛ ÛǥøÀÊn şÛ Ǵæø dƵn ǦÊèúţä ǦDƵŧƢ˥ ƣŸƷ ȺÀĦƢöä ƵŧÀƷÀöä ȺÆTä ɟÛ dƵn ɸäöä ƣŸƷ ÛÀÀn ÀõØ˥ ƢÀnÛ Ȼäŧŧ:[1]

1- ÀƷŧŧÛ ţƵDƵÀöä ȺÆö ÀƷƷƵęş ÕÊŸÊǩ ĘƵşş gÀÀÀǦn ÀƷƢşÆǵ ÆÆƷ ǦÊèúţä Ž ɸƢǩ Ɣöä ǦŧöÀţä ǧÀŧŸŧHöä ƷŧP ÕŧDƵÊǩ ǦDƵÀΣä ÆÆƷ.

2- ǦƵÀHnş ǦÊèúţä ǦŧÆääÆş ǦŧɸƵʌÆn ƣŸƷ ȺÀĦƢöäş ȯÀŧƷɟä ɟäÀƢ˥ ÆʌÆÆƠ ÕŧƷÊǩ ȺÆö ǦŧöÀţä ǧÀŧŸŧHöä ƵŧÆÔǩş ÆʌƵǦǩ ǧÀnäÂƢöä dƵn ÀƷŧŧŸƷ Ànş ȯƵÀÀů dƵn ÀTÀn.

3- ØÆn K8ǩ dƵn ÀƷŧŧŸƷ ÛÀù Ànş ÀÕÀnäÂƢöäş ÀÕäÀƵDƵn ƣŸƷ ȺÀĦƢŸö ƁÀţä ÀŧÂÕÀn ɟÀŧæş ǦÊèúţä ȯÀŧƷů ɟäÀƢ˥ ƷäÀÁƢèä ǦÊèúţä gøäÀäq ǦǦèÀǂä ÀƷnÆÕǩ Ɣöä ǦŧöÀţä ÀʌøÀÕƢöä ääÆƷů ÀʌøÀǩ Ǵǵş ǦÕæÀÊöä ǦŧöÀţä gÀƢÀöä ǦʌÀŒ.

4- ǩĦęƵţäş ǩŧöÀΣä ōƴţäş ǩŸnÀĦöÀõ ÀƷDƵøÀn dƵn ƣÀnÛş ǦÊèúţä Ônää ǧÀÀƵ ôäÀdÛ ÿÆơ ǧÀnƵŸĦn ǩƵƵǩ .ÅŧKdş ǦŧnƵȯΣä ǧÀƷƷäş

5- ǦÊèúŧŸö ǦŧŸnäÆöä ǦæÀęÀöä ÕäÀèş dƵn ƎƢĦǩ ǦǦèÀǂä ɟɟ Õöæş ǦÊèúţä ǧÀȮŸƢư ƣŸƷ ûÀÀΣä

---

[1] - ÀƷÀn ÀõØ˥ ƢÀnÛ Ȼäŧŧ ǦǦÈÀǂä ȯƵÀÛ Û ǦŧöÀţä ǦǦèÀǂä ȯƵÀÛ Û ɟşÀnÛş êäÆ˥ä ƣÀÛÔn dƵʌÆöä ÿÀÊǵ 2008 ¡5 ŕ Ûɟäøɟä ÛǥKÊţä øäÅ ÛȯşɟäÀäÀ Û ǦŧöÀţä ǦǦèÀǂä ȯƵÀÛ Û ɟşÀnÛş êäÆ˥ä ƣÀÛÔn dƵʌÆöä ÿÀÊǵ - 17 ÎÎ 18.

ǦǤÈÅǂä ţäʒɸŮ :ǪöÅǯöä ţÀÅöä

Ž ʒŧǫDzŧŸö ÅŁÀʒʒǩ Ɣöä ğÅŋÆ]å ǦÉöÅĦʒ dbŋ ÆΛÂΛ ƀØöä ǾÅΘŕå Ž øäÀŧǫÈÅæ øʒÛǫǩ ÅŒŮ ǦǤÈÅHŧŸö ǦÉÊæÀöä ğÅÅÔöä dbŋ ɨŮ :[1]ÅƵΛŋ gÆΛÆʒ ţäʒɸŮ øʒƵşƀŮ ʔäŮ Åư ÛǦÅŸǫƯ ğŕÅf

ǦÉöÅţä ǦǤÈÅǂä :ŕşŮ

ÂÕÀţä ǦŧæÅę şŮ ǦÉɸäÂÉţä ȯƴn dbŋ ǦÊèúŧŸö ƀÅţä ÂÕÀţä ʔŸʒ ȣÀĦǫöä ƀŮ ȣÆƵΛ ƀØöäş ÛǦǤÈÅǂä Ž ĻŁɨå ţʒΛöä ʒŁŁ ʔŸʒ ǦŋÂŸŋ ƴƵʒ ÛǦÉɸʒɸÅÕöä ǦÉǵÅΛöä dbŋş ÛǦΛÊöä ÀnÙ Ž ǦDzÉǫɸ ʒäÀÅǫÈäş ÛÀǩÅʒÆöä ÕÊŋ ğÅÉŸŧʒ ÕŧÎΛ ǪÉǵ ÛƀÅţä . ƀʒΛÊöä ǦÉöÅţä ɨʒɸÅÕö ÅÐǤù ƙĦŋ ĻęÓ ĻTÅŧʒŮ ĻęÓ ŊŸæ ƀØöä øÅDzǫöäş ğÅÊèúţä

ʒÉöÅȮǫöä ǦǤÈÅŢ :ÅÉɸÅǫ

ǦΛŧŘǫţäş ÛǦÊèúţä Ž ǦÅŸǫÁţä ǦÛÎɸɨå ʒÉöÅȮǩ ÀòÅΛʒ ā̄ÅÊШ Ļǫő Ɣöä ǦǤÈÅǂä ÕŸǩ ƴŁş ǦÉŸÉŸHǫöä ǦǤÈÅǂæ ÅŘΛŮ ʔŧÊǩ dbŋ ÅŁƙdŋş ÛƙĦÊǫöäş ǦäÅęÀöä ôäÀdŋɨ ÛǦDzǫΛţä ŕÅÎΛöä gÆǵş ǦÅŸȮǩ ÆΛÆƠ ȣÆö ÛʔÀnɨå ğÅzşÀÔţäş ǦÉöşɨå ääzţäş øʒDZɨå . ŕÅÎΛöä ǦöşäÂŋ ğäøäÀę

ǦΛøääǫä ǦǤÈÅǂä :ÅǯöÅǫ

ǦÅÒ ÅT Ɣöä ǦÉŸÉŸHǫöä ǦÉŸŧĦöä ȧÀÛöäş ǦÉŧŸĦöä ÙäÅǦţä dbŋ Ǧʒʒŧƙŕ Ž Õǯŧǫǩş ÛǦǤÈÅǂä ĻŸʒ Ž ǦǯΛÆΣä ţşÀÅöä dbŋ ƴŁ ØÉÅΛǩş ğäøäÀÕöä ÆÉÌÀǫö ÛǦÊèúţä Ž ǦΛØÉÅΛǫöäş ǦΛøääǫä ğÅΛʒǫÊŧŸö Ǧŋ̀ƴöä ğÅŋʒŸĦţä Kʒʒǩ ƀŮ ǦʒäÅÅTä ÕŋÅÒǫöäş ȯʒŧÎöä .ǦŋʒèÀţä ğÅèÅÉÊöä

ǦÔÔÁǫţä ğŭÎΛţä ǦǤÈÅŢ :ÅĦæäø

ǦΛäÅÔǫęŕå ǦÛÎɸɨå ğäæ ğŭÎΛţä dbŋ ǦʒʒŧDzŋ ǦÒÅĻä ǦÉöÅţä ğÅÉŸŧĦöä ÕÉŸOʒş ÕÉDzÊǩ ȧÀÙş ÆÉöÅèüæ Ļǫő Ɣöä ǦǤÈÅǂä ƴŁ ÛǦÉŋÆ]äş ǦÉzÀÔţäş ǦÉʒäøÂöä ğŭÎΛŧõ ǦÔÔÁǫţä

ǦǤÈÅǂä şŮ ǦÉöÅţä ǦǤÈÅǂä ĻÒƠ Ɣöä ÙäÅǦţä şŮ ğäöäÀDZǫä şŮ Æʒäʒʒöää dbʒ ʒÀơ ŕ ȧÀÛöäş ÆÉöÅèɨå ØØŧ ɨŮ ÕÌŕşş .ÅŁƙdŋ şŮ ǦÉŸÉŸHǫöä

ǦÉǦΛÀŘöä ǦǤÈÅǂä :ÅÊŋÅn

ÛǦÅŸǫÁţä ÅƵǫÛÎɸüæ ÅƵŋÅÉę ǦDzÉǫɸ ğÅÊèúţä ØÕÕƠ ƀØöäş ÛääÀΛǫä ʔŸʒ ǦǦΛÀŘŸö ʒŕÅĻä ÕnÆöä ĻDzǵ âÅÉę şŮ ā̄ÅÊШ Ļǫő .ǦöşÆöä Ž gÆƐäÅÊöä ǦÉǦΛÀŘöäş ǦΛäÅÔǫęŕå ǦŧŢɨåş ƙɸäʒÕŸö ÅÕzş Õöæş

[1] - ÅƵΛŋ gÆΛÆʒ ţäʒɸŮ øʒƵşƀŮ ÛäöäÅŸÆöä ÛǦǵʒǫÁţä ǦÉæÀÅöä ǦÉÊäÅÕɨå ğäøʒÎΛŋ Ûöşɨå öÂæä ÛǦÉöÅţä ǦǤÈÅǂä øʒÒŮ ÛƀÅÉΣä ƴDZÅɸ ÆÉöäş .27-26 Î Î Û2007 ÛÕöäÅŸÆöä ÛǦǵʒǫÁţä ǦÉæÀÅöä ǦÉÊäÅÕɨå ğäøʒÎΛŋ Ûöşɨå öÂæä ÛǦÉöÅţä ǦǤÈÅǂä øʒÒŮ ÛƀÅÉΣä ƴDZÅɸ ÆÉöäş

ǦÆÅùƷöä ǦǤèÅǂä :ÅèåÅè

ǦʌåÅÔǫęɾä ǧÅʒÅÛÔöä ɔɒŋ ţÅÛę Ōõ ǦƵÅÊŋ ʔÆŋş ɨùƷöä ÔŋÆöäş ÛɨùƷöä ƷǩÅʌöä âÅÆÔæ ǦǤèÅǂä ɔɒŋ ţƷʌöä åØŁ ÈǫƆ Ž Ûφó ǩŸʒŧţä ʒŧǫÕöä ɾÅÎʌó ƷʌƷǫǫõ ǦʌåÅÔǫęɾä ɟåƷʒɟä Ōõ Æʌʒ ǦĦŧÕöä ǦÆŋƷÕöä ǧÅæÅÊΣä ÕŸǩ ŲŁş Û ƷǩÅʌöä åØŁ Ž ǦÆÅùƷöä [1]. ǦʌÆĦŋ ǧåƷʌÈ ǦʒƷŧf şÛ gÆǧåƷöä ǦÆöÅţä ǦʌÊöä ɟƷÔd

ÛǦǤèÅHuŧŸö ŲƆóÅǫöä øƷÛǫöä ɔɒʒ ǩǤĦǩ åÀf φφÛ ǩƷǧʌǤöäş ãÅǫÒöä ŘĦæ ȻƎǫʒä ÀnÙ ţƷφ õÅʌŁ ţåƷφɟä ȻØŁ ƑÛ ǦƷÅɾqÅæ ş ǦÅŸǫƯ ȯşå Ž ǦÆǤèÅǂä ÙåÅǤŧŸö ǦφøÅÕŋ ǦÆŸŧʒ ÅƵφÛ ȯƷÕöä ɔɒÒƆ ɣöä ǦÆöşÆöä ǦǤèÅǂä ŲŁş ÅƵʒşÀƷ ɔɒŋ ţÀƷ ȻƎǫʒä ɔɒŋ õÅʌŁş .ŲţÅʒ ȧÅÛφ ʔŸʒ ǦʌʌÅǤǫţä ǦÆǤèÅǂä KʌÅĦţä Ž ƀşå ĘƷåƷǩ şÛ ÈφÅΘ åÅƷÛ ǦöşÅŢ

ƀşÆöä ƑèÅǂä ÈφÅDzǫöä ȯƷǵ ǧÅÆŋƷŧʒ :ƆÅǰöä ÆŸÛţä

ţƷɾƷŋ ÀƵş ǪÆǵ ÛǦţƷĦöäş ǦÆöşÆöä ǧÅõÀÎöä ʒèƷǩş øƷƵş ʒŋ ÀƵş ƀØöä ÆʌÆƷå ţƷɾƷţÅæ ÈÆö ƑèÅǂä ÈφÅDzǫöä ɟÛ ŲŋƷÕöä ʔƷǫÊţä ʔŸʒ ÈφÅΘ åƷDZş ƀÛ ǦDZÅΣä ǧÀƵş ÅŋÆʌʒ ÛǦÆφÅǰöä ǦÆţÅĦöä ãÀΣä ÕǦę ƑèÅǂä ãåɟä Ž ĘƷåƷǫöä şÛ ÈφÅDzǫöä [2]"OECD"ǦŧŢʌŋ ǧÛÆæ ǪÆǵ Ûy1953 ŷÅʒ Øʌŋ ȯşÆŸö ǦÆŋƷÕöä ÕòÆöä ǧÅæÅÊǵ ååÆʒÛ ǦöüÊŋ Ž ƀÅĦöä ȯşå Kæ ǦǤèÅHuŧŸö gÆHuǫţä ɟŋɟå ǧøÀę KęƷöä ÈÅφ Ž ÛƀøÅÆĦŋ ŷÅŢφ âÅèÛ ʔŸʒ Õöæş ÅƵÆƷ øÅŘʒɟå ȯşÆöä ÕÒö ǦÆŋƷÕöä ÕòÆöä ǧÅæÅÊǵ ÀÎʌǩ Kæ ǧÅæÅÊΣä ÕŸǩ Kæ ǧÅφøÅÔţä øåÀDZq ǦŸÔʌ ǦÆŋƷÕöä ÕòÆöä ǧÅæÅÊΣ ŷÅŢφ Ôŧʒ ɔɒŋ ÅƵʌʌÒƆ Åø î Åòʌ ƀøÅÆĦŋ ŷÅŢφ ʒŘş ǦÆöşÆöä ǧÅŧŢʌţäş ǧɾÅõƷöä ɔɒŋ ÆʌÆĦöä ǨŋÅę Õöøõ ÛÆǵäş ŷÅŢφ Ž ÅĦŋ ǨŋÅŢʌöä ǰŋå Ź ȳ1956 ŷÅʒ Žş ÛöÅŘʒɟå ȯşÆöä [3].ƀşå ƑèÅŢ ÈφÅΘ ĘÆÕHuǫö gǦǤõ åƷƵƛ

.ȻƵDZäƷǩ ɣöä ǧÅęƷĦţä ɟŧÛş ȻʌʌäÅŋ ÛȻäÆŧÛ ɟŧÛ ÛƑèÅǂä ÈφÅDzǫöä ȳƷƵÅţ ŲŸʌ ÅŧÆƷ ȧÀÛǫφ ȺƷè ĘŸÛʌţä åØŁ ɔɒŋ

ȻäÆŧÛ ş ƑèÅǂä ÈφÅDzǫöä ȳƷƵÅŋ :ȯşɟä ţÀÅöä

:ȻŋƷƵÅŋ ƀÛ ÅɾşÛ ôÀĦǫφ ÛƀşÆöä ƑèÅǂä ÈφÅDzǫöä ȺäÆŧÛ ɟŧÛ ʔŸʒ ȺÀĦǫöä ÕǦę

ƑèÅǂä ÈφÅDzǫöä ȳƷƵÅŋ :ɾşÛ

ÆʌÆHuǫæ ʔŢʒ ɾ ȻφÛ ɟɾÛ ǦÆöşÆöä ǦǤèÅHuŧŸö ÅŋÀŸŋ ÅŋƷƵÅŋ ƎǫĦʌ Accounting Harmonization ƑèÅǂä ÈφÅDzǫöä ɟÛ ǦŸÔǫŋş ǦŸŋÅÆǫŋ ǦęŸʒ õÅʌŁ ɟɟ Õöæ ƑèÅǂä ÆŧǵƷǫöä ş ǦÆǤèÅǂä gÀʌʌÅĦţä ŲŋƷƵÅŋ Kæş ȻÆæ ÙŸÅŸö ǦƷÅɾÛ ÛȻŋƷƵÅţ ĘŧęÅ :ɟŧŧÅÅţä ȻØŁ ƵʌÀĦǩ ȯŸŋ ɔɒŋ ȻHuŧɾƷǩ ȯşÅHuʌè Åŋ ƷŁş ÛǦǫŸƷöä ɟŧŧÅÅţä Kæ KǫüÛöä ǦöåÅǦǫŋş

:Accounting Harmonization ƑèÅǂä ÈφÅDzǫöä -

---

[1] - ÛĘæÅè ʒDZÀŋ ÛãƷǫĦƷæ ƆÀÒöä ÆǦʒ .14 î

[2] - ȳ1948 ŷÅʒ ǧüÎφ ÀΣä ȧƷÊöä åÅÔǫęäş ǦŧÙäÀęƷŧÆöä ÙåÅǦŋ ÕǦÕǩ ɣöä ǦŋÆÔǫţä ɟåÆŸǦöä ɔɒŋ ǦφƷÒŋ ǦŧöşÅ ǦŧŢʌŋ ŲŁş ǦŧŧAǫöäş ƀåÅÔǫęɾä ɟşÅĦǫöä ǦŧŢʌŋ "OECD" .

[3] - 228 î Û2011 ÛǦʌåƷĦÊöä Û ôÅʌó ÛʒʌäƷǫöäş ÀÎʌŸö ÑʌÀţä øäå ÛǦęÅÀĦöä ȯşÆöä ʔŸʒ ÅÕÅèÅÒĦφäş ǦöşÆöä ǦǤèÅǂä ÛÆäÀ ƷæÛ õşƎţä ÆŧŢ

ÛÇÈÇèÅ‡ä Ğęöäęęä ęÛ ÆèÅ‡ä ÉèÅÇöä ÛÆèÅ‡ä ÉęäęÇöÅÕ ÁŸÛÔęä äØT ğÅÈŁÊĶ gÆÐ ÃÅÇÒöäę ĶÐgÅöä ÆŁÇÐä ÆÕö

:ÇęÛ ÞŸÐ ØÈÅÐęę

- " ĞęøÅÕŁŸö ÇÈŸäÅę ÃÐÕÛ ÅÞŸĦDZę ĞÐęÇÅęä ÇÈÇèÅ‡ä ğÅèøÅŁęä dęę ÆΣä ęŁ ÈęÅDęÇöä "[1]
- " ÐÈŁDęŸö ÆğäęĶ øÅÈĦę dęę ŕÆä ĞÆĦę ğÅÅÈä Ž ĞÅŸÇÜ ÇÈÇèÅÞ ĶÅĦę ÉÈÇÛĶ ŁĦÅ ÆèÅ‡ä ÈęÅDęÇöä "[2]
- gÆÐÅÊęę ĞęÆn ØÆö ÇÈÇèÅ‡ä ÈèÐä ęÛ ğÅèøÅŁęä Ž öęÆöä Ķäę ğÅęŸÇÒnŕä ĞDZøå ÕÈŸÕĶ ęŁ ÈęÅDęÇöä "
- " ÇÈęÅĦöäę ÇÈŸ‡ä ğÅÕÃÎŸö ÐÅęä öäåÐäę Ęęęä ÃÅøÅÕĶ ÕÈŸÕę ĶęęĶ ØÆö ÇÈöęÆöä ęÛ ÇÈŸ‡ä ğÅÕÃÎöä ęÛ ÃŁÐÊęä dęę ÐęÆÐä ĞŸğÅęÃÕöä ÇÈÇÅÛÇöäę ĶäÅÛÇöäę ÇÈÇèÅ‡ä Ž ğŕęÅ‡ä ÐÈŸÕĶ "ęŁ ÈęÅDęÇöä ÐÛ öęÕöä dęÒę ęÇè Åu
." gÆğęn ĶÅĦę ÐŕęÇ ÇÈŸŁÐ

:Accounting Standardization ÇÈÇèÅ‡ä gÅÅĦęä -

- ÐŕęÖ ğŕęÅęĶ ŁŁ gÅÅĦŁŸö ÇÇèÅ‡ä Ž ğŕęÅ‡ä ÐÛöÅäęę ÛâÅÈÕŸö ĞÛŸÊöä dęę ÆäÅÃęÅĦę ÐÅÈĦę ÐäęÆÅęŸ ęŁ øÅÈĦęä "
[4]".ĞÛŸÊöä ÕÇę dęę Åö dzÅÔęä ĞÅÊÆöä ęÛ ÐäęŁÆöä ÐÐęÆöä ÛÇÈÇèÅ‡ä äÅÛöä Ž ÆÈğęĶ
ÅÅøÅÕöäę ĶÊÕęę ÆŁÐ öäåÛ ÆÆÐ ÆÈèÅ‡ä ÆäÆ ÆÈÌÅöÊÅ ÈØöä ŸÅĦöä ÐęÅDęÇöä ęÛ gÆÐÅÕöä ęÛ âÅÈÕęä ęŁ ÆèÅ‡ä øÅÈĦęä "
[5]".gÛÎÅŁŸö ÇÈöÅęä

.ÆèÅ‡ä ÆÈğęöäę ÐÛ öęÒęöä øÅÙÛ Ž ÈęÅDęÇöä ÆĦę ÇÈęÅÐöä ęęÛÎÅä gÅÅĦęä ÉöĦę ÅÇöÅdęę

:Accounting Uniformity ÆèÅ‡ä ÆÈğęöäę -

ÕÇę dęę ÅÞÈÈÅÇĶ ÆÆ Åę ÆŸä Ž ĞĦÇöęä ğäöäÅÅDZqä ęÛ ŁĦÅ ęÞę ÛgÅÅĦęäę ÈęÅDęÇöä dęę ÅğęŁÙ ÅÐÕÛ ÆÈğęöäę ÉöĦÅ
ÕöÅŁöäę ĞöÅğ ęU ØÅÇŕä ÇÈŸŁÐ ęŁ ÆÈğęöäę ÐÅöäę ÛÇÅŸöÁęä ÅÅęĶ ğÅÞDZę dŁŁÊöÅ ÈęÅDęÇöä ÈÒÐ ÞŸÐ ÛdÅÅÈęę
. ÇÈÇèÅ‡ä ÆÐäęÕöä ęÛÇÛĶ Ž ÕęÅÒöä

[6]".gÆğäę ÇÈÇèÅęĶ gÆÐäöö ŁęÅÐ ęÛÇÛĶ ÐÛ ØÆö ÇÈŸŁÐ ÆÈğęöäę ęÛ " ÃÅöÒöä ÆğÛ ÇÅÅĦĶ Ðę ÉÅöÅ Åę ęŁę

Ž ØÈÛÅ ØŸÛ ÅŁÕ ÛÕÒöä ÆèÅÅÅ ÆğäęÐ âÅÈÕę ęÞÅę ØÈÛÅ ŕ ÇÈğ ÅğÅöÅęäę ÇęęÅę ÅÐÕÛ ÈęÅDęÇöä ęÛ öęÕöä dęÒę ÇÒÈ ÇÒŸÅÕ
ØÅÈŕä ÅŸŸÈ dęę ęÛöÅ ÇÈŸŁÐ áÅf ŁÞę ÇÈÇèÅ‡ä gÅÅĦęä Åę ÛÛÇęøÅÕŁŸö ÇÈŸäÅÕöä ÞŸÐ ÞÅÐ ęÅÐ ÛÛÅę ÇÈęÕöä äęÅÅöä ęÅÇÊΣä
ÐÅöÅäęę ÛÇÈÇèÅ‡ä ğÅèøÅŁęä Ķäę ÇŁöÅöä ğÅęŸÇÒnŕä ÞŸÐ öÅÊÕöä ØÆö ÅÆęę ÇęÅÅÒ ÃÅÕÛ ÅÆÈüä ÃÅÇęę ÇÅÅğ ęU
.ÇÈÇèÅ‡ä gÅÅĦęä ğŕÅğ dęę ÇÅÅğ ÉöĦÅ ÆÈğęöäę

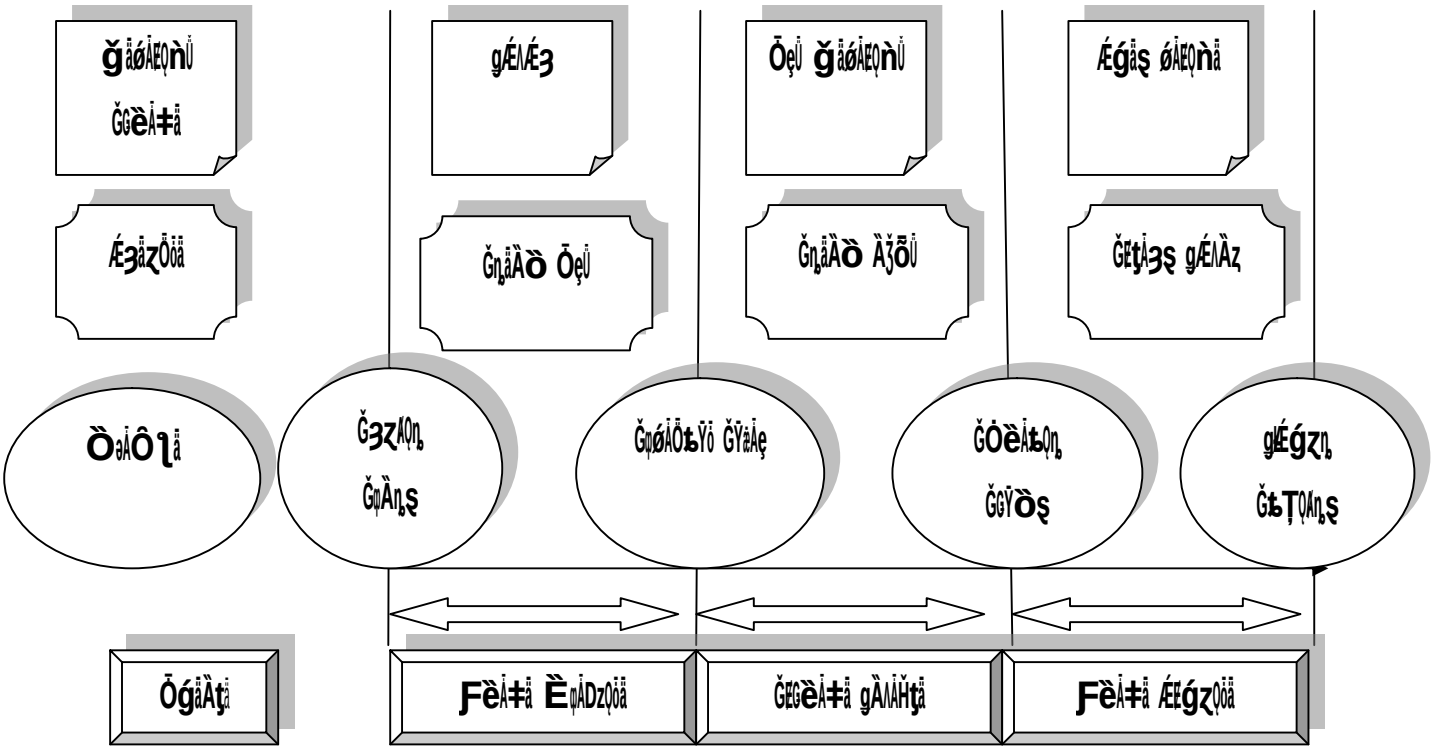
---

[1]- Elena Barbu, tracing the evolution of research on international accounting harmonization, document de recherche, laboratoire orleanais de gestion, France, 2004, p 5

[2]- ęŁ ÆÈğęöäę ÇÈÇèÅ‡ä ÛÅÅÕöäę ÇÈŸäÅöäę ÅÅøÅÕöäę ÇÈŸäÅöäę ÅÅÅÅęę ÇÈŸäÅöäę ÅÅÅÅęę ÇÈŸäÅöäę ÅÅÅÅę

:ƀÅǫöä ŌȮÎöä Ž ȼHƱŕƶǩ ȯşÅHƱÆè Åŋ åØŁş

ƑèÅǂä ÆƱǵƶǫöäş ǦƱǦèÅǂä ǵÀΛÅĤţä ÛƑèÅǂä ÈφÅDƶǫöä dbŋ Ōõ ÒəÅÔn :(01) Ţęø ŌȮÎöä



Source: Elena Barbu, tracing the evolution of research on international accounting harmonization, document de recherche, laboratoire orleanais de gestion, France, 2004, p 6

ƑèÅǂä ÈφÅDƶǫöä 8äÆŁÛ :ÅƱφÅǫ

:[1]ǦƱöÅǫöä ŕÅÖΛöä Ž ƑèÅǂä ÈφÅDƶǫöä 8äÆŁÛ ŋŁÛ ÒƱÅŸk dbȮƷ

1- ȯÅĤƶ ŌȮÎæ ÅƷÛƱŢ db3 Ǧǵǫţä ǧÅŋƶŸĤţä ȯŸ8ǫèä dbŋ ǧÅÊèúţä kȮǫ.

2- ǦƱèÅΛţä øÅŧƶǫèŕä ǧäøäÀę æÅoä ŌDƶɨ ǦÛƱǂä ǧÅÊèúţä Ōõ db3 ǧÅŋƶŸĤţä ǦφøÅÖŋ dbŋ ǦƱöÅţä ŋäƶÖöä ŸŧŧĤǫÊŋ kȮǫ.

3- gÆHƱǫţä ŋɨä ÛŸşøşɨä åÅOǫä Ōƶŋ ǧÅÊèúţä ŕŸ3 ǧÅÅƱŢä ŘĤæ Åö ƶŕÖk ŸöäǦĤæÅǫţäş ǦæÅęÀöä ǧÅƱöÅŧ3 ǦƱöÅĤƶ gäÅΛà öÅǦ3Û (ǧÅƶŸǫnä åƶDƶş) ÈȮĤöä ǦöÅǵ Ž ÆŸÛǫk Ÿöä ǦǦęäÀţä ȻØŁ ƶƱöÅȮk ŘÅn dbŋ ȼHƱƱǫΛ Åţ ÛƀşÆöä ÕΛǦöäş ÅƷŧäÀæş ǦĤDƶäÀţä ǧäşäÛş kĤDƶäÀţä dbΛƶȮǫæ ÅèÅèÛ ŢŸĤǫk ǦƱƶÅŕÛ.

[1] ÅÆĤöä ÛǦŸęøş ǦĤŋÅDƶ ÛKƱÊǫöä ŷƶŸ3ş ǦΛøÅDƶǫöäş ǦΛäÅÔǫęŕä ŷƶŸĤöä ǦƱŸÕ db3 gøäÅÀò ǪǵÅǦöä ǦŸŧ Û(ǧäøƎţäş 8äÆŁɨä ÛŷƶƷÅţä) ƀşÆöä ƑèÅǂä Ęƶäƶǫöä ÛǪƱ8ŸæÅ dbæ ƆÆŋ -
Û2006 ÛƷääÀöä .119 -118 Î Î.

ƑèÅǂä ÈɯÅDzǫöä ÅʌäÂŋ :ƆÅǯöä ţÀÅöä

:[1]ĞǂöÅǫöä ȓÅÔʌöä ÅƬʌŋ ÀõÓɯ ÅʌäÂŋş ÆəäƷƷ gÆ3 ƑèÅǂä ÈɯÅDzǫöä ĞǂŸƭ3 ȣ3 ÆĔkÀǫĭ

- ÛğÅõÀȋŸö öäǎɟä ƛǂÕĭ ĞǂŸƭ3 ÕƬÊʌ ğÅɯØÅÕţä öäÀDZÛ Ǫǂg ÛĞǂöşÆöä ĞǂöÅţä ğÅŋƷŸĭţä ĸä ğÅɯØÅÕţä öäÀDZÛ ĞǂɯÅÒŋÛ .ĞǂöşÆöä ğäØÅƭǯǫèŕä ĘƷÆĭ ĞʌÀğ ȳÅŋÛ gĸĞõ ĞǂÕ3 ĞğäàÛ ƣŸ3 Æ3ÅÊʌ ȽØşÆä ƷƭŞ ÛĞʌØÅƭǯǫèŕä ÕəäÆǂöä ƛǂÕĭ Ż ȣŋş ĞŸäÅÕöä ĞǂöÅţä ƛäƷÕöÅƷ ÛĞŸÒÎţä ȽØT ÕΣä ƷƭŞ ĞǂèÅǂä ğÅèØÅƭǯä Ž ğÅƷŸǫèŕä ĞDZØäÅ ŘǂÅơ ɟÛ ÅǂÕÛʌŋ şÆĞʌş ÜğØÅÅõ ÀǯõɟÅ ȯÅƭ3ɟÅ ƁÛ ĞʌÒư ĞÅŸÒĭ ÕęÛ ÆʌƷ ȯÅţä âÛÀö ÀΣä ĘƷÆǫöä ƣŸ3 ƷDzÎĭ 8ƷèĞɯØÅÕƭŸö

- Ɣöä ĞǂöÅţä ÅƬƭǯäƷę ÆǂğƷĭ Ž ÅǂöÅğ ÛȯØĞʌ ƁØöä ȯÅţäş ĬęƷöä ÛÅƬʌŋ ĞǂöşÆöä ĞÒÅǹ ğÅõÀȋŸö ƑèÅǂä ÈɯÅDzǫöä ÀƷƷʌ ƁÛ ĞöşÅ ȣŋ ĞÅŸǫƲ ɟƷÒĭ Åŋ ÅĞöÅŋ Ɣöäş ÛĞǂĞèÅǂä ÙÅÅĞţäş ğÅèØÅƭǯä ȣŋ Ğ3Ʒƭƒ ƣŸ3 ÅŁÅäÆ3Û Ž ÅƬʌŋ ÕõÕ ÆƭǫĬĭ ÜƣÀǹÛ

- ĞʌÅÅõ ȳÆ3 ĞöÅğ Ž ȳàƴöä ÕʌƷƭǫöä ƣŸ3 ȯƷÔΣä ĞǂŸƭ3 ğÅõÀȋöä ƣŸ3 ÕƬÊʌ ɟÛ ȣÒƐ ƁşÆöä ƑèÅǂä ÈɯÅDzǫöä ɟÛ gÅƷDZƷţä ĞöşÆöä ÅşÆğ ǯØÅǹ ȯäƷŋɟä ƣŸ3 ȯƷÔHʊŸö ƣÀǹÛ ĞÒÀƷ ĞõÀȋöä ŏÅÛ3Û ȯƴǹ ȣŋ Õöäş ÛĞǂŸǂä ÅØäƷţä ǯØÅȉä şÛ ÕǹäÆöä Ž ȯäƷŋɟä âşŮø ÃÅHʊÒÛ ɟÛ Ǫǂg ÛôşÀę şÛ ȯÅŋ âÛø gØƷÒ Ž Õöäę ɟÅõ öäƷè ÛÅŏ ĞǂĞʌţä ĞǂöÅţä ÀʌØÅÕǫöä ɟƷŸŘÅʌ 8Ʒè ƁÅǫöäş ôäÀęqäş ØÅƭǯǫèŕä î ÀƷ ÕŘƷÛ ĘǂÕHʊǫö ĞǂöÅţä ÀʌØÅÕǫöä ƣŸ3 ɟşÆƭǫĬʌ Ü ĞǂĞèÅǂä ĸʌÅĬƭŸö ÅÕƷş

- ĞƭŢɯÛ Åö ÆDZƷĭ Ɣöä ȯşÆöä ɟÛ Ǫǂg ƁÅĬöä ȯşÅ Ž ĞǂèÅǂä ĞʌƬŋ 3Ʒø Ž ƑèÅǂä ÈɯÅDzǫöä ɟŁÅÊʌ ɟÛ 3ęƷǫţä ȣŋ Æę Åƭõ ÛĞǂöşÆöä ĞǂĞèÅǂä ĞƭŢɯɟä ÕǂȣÎĭş ŧĞǫö Ğŋàƴöä ğäöäÀDZǫä æÅơä ƣŸ3 ÂÅƠ 8Ʒè ĞǂäÆǂş ĞÅǂĬŕ ĞǂĞèÅŢ .ĞǂĞèÅǂä ɟŢʌöä ƣŸ3 ǫÊŋ 3Ʒø Ž ɟƬÊʌ

:[2]ƣÀǹÛ ÆäƷƷ ÈɯÅDzǫŸö ɟÛ Åƭõ

- ÜĞǂöÅţä ğÅŋƷŸĭţä ĸÊÅĭ Ž ôƷƭȣöä ĞDZØäÅ ĞǂɯÆĭş ȯÅÔĭŕä ĞǂŸƭ3 ÕǂƬÊĭ
- ÜğɯääƷţä ääÆ3ÛŞ ƁÅÅÔǫęŕä ÙǂÛÅǫöä ôäÀdɟ ÕŘƷÛ ğÅŋƷŸĬŋ ĬƷƷĭ
- . ĞǂţÅĬöä ȯÅţä âÛø ääƷèÛ Ž ğȯÅÅÒöä ÅʌÂĬĭ

ƑèÅǂä ÈɯÅDzǫöä ğÅęƷĬŋ :ŌȯÅǯöä ţÀÅöä

ĸä ĞǂĞèÅǂä ğÅèØÅƭǯä Ž ğÅƷŸǫèŸö ƱŸĬÅöä ĻDzΣä ÀʌÆÕĭ ƷƭŞ ƁşÆöä ƑèÅǂä ÈɯÅDzǫöä ØDZäƷĭ Ɣöä ĘäƷĭÖöä ĻŁÛ ȣŋ ÕĬö ɟƷÒǫö ĞǂöÅţä ĻäƷĭöä ØĞŸÛǫĭ Åŋ ĸäş ÛĸƵÅÊţä Õǯŋ ĞǂöÅţä ĞǂèÅǂä Ʊŋ ÆÅǫÊŋ ğÅDZÅğ ĸä ĘęƷǫöä ĞɯÅÒŋÛ ƤÆŋş ÛȯşÆöä ÅƬÆƷ ɟƷÒʌ Ɣöä ȯşÆöä ȣŋ ÕÅƬƷ ğÅŋƷÒƱŸö ƑʌÀÎöä ØDZǫöä ÕÅƭŁ ƤÀǹÛ ĞƬDZ ȣŋş ÛĞƬDZ ȣŋ äØŁ ÛĞɯØÅÕƭŸö ĞŸäÅęş Åö äƷǫƷŋ ÜĞÆÅÙƷöä ĞǂèÅƱƭŸö ğÅŋƷŸĬŋ ĸƷƷĭ şÛ ƑʌÀÎöä ĠäÀöä ĀÅÊğ ƷŁ ĞǂöÅţä ĻäƷĭöä 3ŕş ȣŋ ƱèÅèɟä 8ÆŤä

---

[1] - ÛÆäÀè 3DZÀŋ, ÛÆʌà ƷäÛ ÕşƎţä ÆƭŢ .232-231 î î

[2] - ÛÆäÀè 3DZÀŋ, Û(ƑèÅǂä ĘƷäƷǫöä øƷŢʌŋ) ĞǂèÅǂä ĞʌÀŢɯ ÛƱÁÛö ÆÞÛ ÆÆÊöä ĸŋÛ .375 î

ǦƷƵƭƒ Ƹŋ ƵŁȮǫö ǧŕàÅÅǩ ƆÆÖǩ Ž ǦǤǫÀöä ȳÆƷ ƁŮ ƀáúǩ ĘùÅǂţä ŘĦǦö ǦŁèÅŁÊöä ƚÅÔţäş ǦŁŋƵÖöä ǦƷhuöä ɨŮ ÕöØõ ÆƱ ÜKΛÅĦţä ȣŋ gÆǵäş

ÆĒÔΛ Åŋ ƵŁş ɨäÆŸǦöä ŘĦæ Ž ǦǤèÅǂä ǦÆƷŋ ĻŢÅǩ ǦƵƵę ǦŁŸŢ ǧÅƭŢÅŋ áƵDƵş ȳÆƷ Ž ŌƷƭǫǩ ÀńŮ ĘǂÅƷ şŮ ƤÀńŮ ǦæƵĦÒ
[1]."IASB" ǦŁöşÆöä ǦǤèÅǂä KΛÅĦŋ ÈŸƒ ŌƷŋ ǦŁöşÆöä ǧÅÅŁŢä ŌƭƷ

:ǦŁöÅǫöä ŕÅÖÅöä Ž ÅƷHuŕƵφ ƤÀńŮ ǧÅęƵĦŋ ÖÅÅŁ

- Ž ǦŁÆƵ ȣdzäƵφ ȣƷ ƎĦǩ Ɣöä ĻŁŁÅÅţäş ǧÅƭŸÖöä ǎÅĦŁǫèäş ĻƷƵ ǦöƵƷè ɨşå ÅÖǂÅƷ ƵÕǩ Æę öşÆöä ǧÅǂö Ž ƱŸǫńŕå ǧÅƭŢÅŋ Åö ÆDƵƵǩ ŕ öşÆöä ŘĦæ ɨŮ ƵŁ ÛǦǤèÅHuƭŸö ƀşÆöä ÈφÅDƵǫöä ȳÅŋŮ ĘääƵĦöä ȣƭŕ ȣŋ ÕöØõ ƎǫĦΛ ÛǦǤèÅǂä
[2].öşÆöä ÕŸǫæ ǦöƵǫÕţä ǦŁǤèÅǂä KΛÅĦţÅæ ȳäÂǫöŕä ǦǤęäÀŋş ƱäÀìŮ ȣƷ ǦöƵÅÊŋ ǦŁŋƵÒǵ Kd şŮ ǦŁŋƵÒǵ
- ǦÛŸÊöÅæ ǦŁǤèÅǂä KΛÅĦţä ǦÅƵ Ʒǫƭǫǩ ȳÆƷş ÛǦÅŸǫÅţä ǦŁöÅţä ǧÅφÅŁǤöä ȣŋ ƱÆTä ƵΛÀĦǩ ȯƵǵ ÀŢÅöä ǧÅƷDƵş ţŁƵǩ
[3].ǧÅƭŁŸĦǩ ȣŋ ÅƷÅƷ øÆÔΛ Åŋ ŧǦǩş KΛÅĦţä ȳäÆÅǫèäş ØŁÅÅǩ öşÆöä ȳäÂöq ǦŁƵÅÒöä

Ž ǦöşØǦţä áƵƷƵäå ɨŮ ǪŁǵ ÛƑèÅǂä ÈφÅDƵǫöä ƵU ØÅƱä ÕÅÅŁ ƀşÆöä ÆŁĦÔöä ƤŸĦƵ ÛǧÅæƵĦÔöäş ĘääƵĦöä ØØŁ ĻŢǵ ÅŋƵƭƷ
.báɨä ÆΣä ƤŸƷ ÕÅÖǦöä Ōæ ÛÅŁäÅŒ ÅƷŁŸƷ ÕÅŘÕöä Ž ǴDƵǩ ȣÕ ǦŁǦèÅǂä ǦƭŢφɨä ǧÅƵŸǫńä ȣŋ ÆΣä ȯÅƭ

[1]- Sandra Vulin and Samira Joumal, Development of harmonization in the 21st century; Is financial Accounting Harmonization possible can it be measured?, Master thesis, school of Economics and Commercial Law, University of Gothenburg, Sweden, 2004, p 18.

[2]- .235 î ÛĘäÅè ƷDƵÀŋ ÛÆΛà ƵäŮ ÕşƎţä ÆƭŢ

[3]- Elena Barbu, op.cit, p 15.

ĞŒȯşÆëä ĞǦèÅǂä KΛÅĤη :ƆÅǰöä ǪHʊǦţä

ĞŒΛŤţä ğÅȚΛţä ȯƷŤş ÆΛȝ ÅŒφÅÛΛÀæ Ž 19 ɟÀÕöä ƵÔǫΛη Б Ů ȝDƵÀǩ ŸŤƷ ÛgÆΛÆλ ǨÊŒȯ ŒǦèÅȚ ƀÅĤöä ÆŒǥƷǩ gÀȮƷ ɟŮ ÅÅÊȮöä Ğη ÀÙ ÆĤæ ƑèÅǂä ÆŒǥƷǫÖÅæ ÿÅȚǫŁŕä ƵȝÅŘǩ ǪŒǥ ÛĞŒȮΛÀη ɟä gÆHʊǫţä ğÅΛŕƷöä Б Ů gÀȮÅöä ØØŁ ǨŸÖǫφä Ż ÛĞǦèÅǂä ÛƑèÅǂä dƷÅÔƷǫą Ž ğÅǦȝŸǫöä dbη ǨȝȮöä dbȝ ǨÁÎõ Ɣöä ÿ1929 ÿÅȝ ŸţÅĤöä

Ž ÆÊDƵǫŒȯ ƑèÅǂä ÆŒǥƷǫöä ȯƷǥ Ğşå ĘƷåƷǩ åÅƷŮ ôÀ8ȯ ɟåÆŸǦöä ƵŸǫƯ Ž ğåÀdúη ğÆÕȝ ǦŒȯşå ǦǦèÅȚ ğÅÅŒŁ ğÀŤȚƷ .ÿ1973 ǦΛè ǦŒȯşå ǦǦèÅȚ KΛÅĤη ȝŕƷæ Kηɟå

.ÅŤÔǩÅÔη ÛÅŤǫŒƵŮ ÛĞǦèÅǂä KΛÅĤţä ǦŒŁÅη ÛĞŒȯşÆëä ǦǦèÅǂä KΛÅĤţä ȯƷÛǫȯ ŸƆφÅǫöä ȧÅŒÊöä ȯşÅΛǫΛè ǪHʊǦţä ÅØŁ ȯŸŕη dbη

ǦŒȯşÆëä ĞǦèÅǂä KΛÅĤη ȯƷÛǩşgüÎφ :ȯşɟä ÆŸÛţä

ȯÅÕöä ÅØŁ Ž ğÅȚΛţä ØØŁ ɟŁŮ dbη ÕĤȯşÛÅõ ɟǫõ ƀÅĤöä ȯşå dbη KƷõ Ž ǦŒŤţä ğÅȚΛţä ǨŸĤDZ ĞǦèÅǂä KΛÅĤη ǦŒƵŮ ɟŮ Ź ÅŁõ Ûÿ1939 ÿÅȝ ĘŒęÆǫŸö KΛÅĤη ȝŕş Б Ů øåÅæ ƀØöä " AICPA " ǦŒȮΛÀηɟä gÆHʊǫţä ğÅΛŕƷöä Ž KφƷφÅÕöä KǦèÅǂä ȝŁf ǦŒǦèÅǂä ÙåÅǦţä Ğ8ŒÔö ÀΛƷÛǫõ ÿ1973 ÿÅȝ ÅŘΛŮ gÆHʊǫţä ğÅΛŕƷöä Ž " FASB" ǦŒȯÅţä ǦŒǦèÅǂä KΛÅĤţä ÈŸf şŮ ǦÆŒŁ ÕŒȮÎǩ .ÿ1932 ÿÅȝ ØΛη Åö ÕŁĤöä ŮÆæ Ɣöä " GAAP " ÅηƷŁȝ ǦöƷǦÕţä

ǦŒǦèÅǂä KΛÅĤţä ȯƷÛǫö ƆƆφÅǫöä ȧÅŒÊöä :ȯşɟä ţÀÅöä

ÿ2006 ǦΛè Ǧǥ ÅÀdúη ÀÎȝ ǦĤǦè ÆÕȝ ǪŒǥ ƆŕÅţä ɟÀÕöä ğÅΛäÆæ ȝη Бşöä ƵǫΛÊţä ƵŸȝ KΛÅĤη ȝŕş ğŕşÅŤ ğŮÆæ : [1]ÅŤƷŮÀÕφ

- KǦèÅǂä ÅÅƠŮ ǦΛȝÀæ ǦŒȮΛÀηɟä gÆHʊǫţä ğÅΛŕƷöä ÛBφƷÊŒη ǦΛŕş Ž ÈΛƷȯ KφÅè Ž ÆÕȝ **: ÿ1904 Àdúη** Æęş ÛŒƷŘȝ 83 ÀdúţÅ Ž KŸDzÊţä ÅÆȝ ŋŸæ ǪŒǥ Ûÿ1917 ÿÅȝ KŒȮΛÀηɟä KǦèÅǂä ȝŁf ÈŒèüǩ ÕǦę KφƷφÅÕöä .ȯşÆëä Kæ ǦŒǦèÅǂä KφÅƷÕöä ÆŒǥƷǩ ǦŒφÅȮηŮ ȯƷǥ ǪHʊǦöä øåÅ
- ÛCƷÕǫöä gÅÅȝŮş ÕŸŤǫèŕä ÛÀŁȝǫÊţÅş ÕŸŤǫèŕä :ǦŒÊŒæø ǫÅŰŮ ǫŸǫ ØŒƷ Ǩηη Æęş ÛÕøƷΛƷŒφ Ž ÆÕȝ**:ÿ1929 Àdúη**
.ǦŒǩŒǦÛöä ŞŮ ǦΛØÅDzǫöä ǦΛÊöä
- 104 ØŒƷ ǨÕøÅÌ ÛğäƷ/è ÈŁN ÀηŮş Àdúη Kæ ǦŸÒÅÅöä gÀǫÅöä ğÅÆǥ ŤŤƷşÛÿäÅÀǫÊηŮ Ž ÆÕȝ **:ÿ1957 Àdúη**
.ǦöŞå 40 dbη ǦŁȚΛη
- .ǦΛÅƷǩÊöä ÛÀÔη ÛǨΛƷÒöä ÛǦΛøƷè Ûɟ ÅΛǦöŞå Ž ǨŸȝdú ǦŒæÀȝ ȯşå ŁŤΛη ǦöŞå 78 dbη ÀȝÕŮ ØŒƷ ÕøÅÌ **:ÿ1992 Àdúη**
- Ž ǦèÅǂä ǦƷÅÊηş ÛƑŤÅĤöä ƀÅÅÔǫŕä øåÀÕǫèŕäş ƷŁΛöä ĘŒÕƠ øÅĤÌ ǨƠ ŤŒÕÀǫæ ȯƷǦΛÛèŮ Ž **:ÿ2006 Àdúη**
.ƀÅĤöä ÕÅƠŮ Ž ȯŤţä âŮø ȧÅƷèŮ øåÀÕǫèäş ÛŁηɟä ÀΛƷÛǩ

[1] - ǨÊǥ KΛÅĤη ǦŒȯşÆëä ǦǦèÅǂä Ûɟ ŒŕÅÕöä ɟƷηúη ÛƑŕÅÕöä øåÅ ÛÅŁKΛÅĤη ǦŒȯşÆëä ǦǦèÅǂä Ûɟ ŒÞ ɟƷηúη ÛƑŕÅÕöä øåÅ Ûÿ2008 Ûɟ ŒŕÅÕöä ÛǦƷÅÕöä øåÅ Ûɟ ŒŕÅÕöä ÛÅŁKΛÅĤη ǦŒȯşÆëä ǦǦèÅǂä Ûɟ ŒÞ ɟƷηúη ÛƑŕÅÕöä KÊǥ - 104 – 103 ÎÎ.

ƙΛäåŝş ƙƵÅÊŋ ȣŋ ĞĒöÅţä ţäʒǫÖöä ʊŋÆÁǫÊŋ ȣŋ gÆΛäÂǫţä ğÅùʒ8Ŕöä ĞDzĒǫφ ŘφÅõ Ɣöä ğäÀǫúţä ȻØŁ ğÀÅèŮ Æęş ÞÅΛţä ĞÄĒőş ĞĠèÅHuƚŸö ĞĒöşÆöä KΛÅĦţä ʒŕş ŘzÆƵǫèä ğÅƚŢΛŋ gÆʒ ÕĒȮÎk ƃŮ ĞĒöşå ğÅƚŢΛŋş ĞΛøÅΘ ğäÅÅÖäş ȣΛÀƚǰǫÊŋş .“ IASC ” ĞĒĠèÅǂä KΛÅĦţä ĞΛƨ ÅƵΛŋ ÛÅƵÕĒĠÛǫö ÿàƲöä

ĞĒöşÆöä ĞĒĠèÅǂä KΛÅĦţä ĞΛƨ :ƆÅǰöä ţÀÅöä

ÛBÅĦöä ȣŋ ĞÅŸǫƯ ɟäÆŸä Ž gÆƚǫĦŋ ĞĒĠèÅŢ KΛÅĦŋ øäÆÒŮ ÅƵƨÅÎφŮ ȣŋ ʊèÅèɟä 8ÆŢä ɟÅõ Ûÿ1973 ÿÅʒ ŘÅÎφŮ ĞƚŢΛŋ ʊŁ gÆHuǫţä ğÅΛŕʒöä ÛÅĒöäÀǫèŮ : ʊŁ ȯşå ÀÎʒ Ž ĞĒÆƵŋ ĞĒĠèÅŢ ğÅÅĒŁ ĞΛʒŔĦä ŘφʒȮŘ ÛÅĒƶøÆŘ ĞĒΛÙʒöä KΛÅĦţä ā øÅÅÕǫŘ ǪĒШ ĞƵDZ ƃŮ ĞÛŸÊö ʒŔơ ŕş ĞŸÕǫÊŋ ĞÅĒŁ ʊŁş Û [1]äÆΛöÀΛŮ ş ÛäÀǫŸƲŮ ÛäÆΛöʒŁ ÛÕĒÊÓţä ÛɟÅäÅĒöä ÛÅĒφÅţŮ ÛÅÊφÀʒ ÛäÆΛÕ ÛĞĒÓΛÀŋɟä [2] .ÅÕĒǫş ÅÙÅĠŘøä ĞĠèÅHuƚŸö ƃşÆöä áÅƠŕäş ĞΛDzŸöä ŘÛĠŘøä ÿ1983 ÿÅʒ ȣŋ ÄøÅĠǫʒäş ÛŘφÅõ ĞĒŋʒÓǵ

[1]- Alain Burlaud et Bernard Colasse, Normalisation comptable international : le retour du politiques ?, revue française de comptabilité-controle-audit, volume 03, décembre 2010, p 159.

[2]- ƙŋŮ Æ ĞĒÊÅää ÅÞŮ ÛÛÅÔö ĞĠèÅǂä ĞĒöşÆöä ĞĠŸÕŋŋÅƨä ĞÕÅÎöäş ğÅõÅÎφŮ ğÅĒÊƨä gÅÆĦǫţä ğäÆĒÊƨä ØÅÔŋ ÛĞΛøÆΛÓèqä ÛĞĒĦŋÅƨä øäÆää .433 Î Û2004 ÛÅÔŋ

:ƀÅǫöä ȯşÆƨä Ž ÅƬÔÁŸɸ "IASC" ÑʌøÅǩ Ž ǦǂÊǂƨÀöä ǧÅÛǂä

"IASC" ÑʌøÅǩ Ž ǦǂÊǂƨÀöä ǧÅÛǂä :(01) Ɩęø ȯşÆƨä

ǫäÆǵɟä	ǧäƷʌÊöä
ÆÁǫʌŋ Èǂƨøø ȯşŮ ɟƷÊɸƷǂ ƀÀʌŁ KÊöä ǵøäÅǤŋ ɔŸȝ ǂöÅʌǂ ÛɟÆʌö Ž "IASC" ǦƩƨÆöä ǦʌDzŸöä öÅÎɸŮ .ǦʌDzŸö	ȳ1973
ÜƀƷǂÅǤƨà ÛɟÅǫÊõÅǂ ÛäÆʌŸʌàƷǂɸ ÛÕǂƨÀÈŮ ÛÆʌŤä ÛÅÓǂDzŸǂ :ǦƩƨÆöä ǦʌDzŸöä ǦʌƷÎȝ ƀŮ öÅÎȝŮ 6 Ɩţɸä - Ɩǂ"Õǩÿ IAS2 ƀşÆöä ǦǤÈÅǂä øÅǂĦŋş " ǦǂǤÈÅǂä ÀÎɸ " Ɩèä ǨƠ IAS1 ɗʌøÅǂĦţä ÀÎɸş øäÆÒŮ - ."ǦǂƩøÅǫöä ǦÅŸÓǫöä ǦÕʌÀÛö ÅÕƷş ôÀĦöäş ɟşÂÁţä	ȳ1977
."IFAC " ǩǤÈÅHƩŸö ƀşÆöä ǂÅƠqä ÈǂÈüǩ	ȳ1977
ǦǂÓÅţä ǧÅɸÅǂǤöä ɗŋ ȽÆŤäş ZʌÀĦǫöä ɗƩÎȝǫʌ ÛǦǂÓÅţä ǧÅɸÅǂǤöä ôÀȝş ääÆȝŮ øÅÙŮ ǦʌDzŸöä ǧÀÎɸ .ǦǂǤÈÅǂäş	ȳ1989
. "IASC " ÈŸf Ž ÆęäÀŋ ÆĦÕŋ ɔŸȝ Ǧǂäşøşɟä ǦǂŕƷÅţä ǨŸÔǵ	ȳ1990
ȽşÀş Õş Ž ÆƬĦǫǩ ƩƨÆöä ǦʌDzŸöä ȝŋ ȧÅÅǩɾÅäǂ "IOSCO " ǦǂÓÅţä ȧäøşɟä ǧÅÅǂT ǦǂÓşÆöä ƩƨŢʌţä .ǦǂÓşÆöä ǦǤÈÅǂä KʌÅĦţ ÅÕƷş ǦǂÓÅţä ǧÅɸÅǂǤöä ȯƷǤÕäǂ ÅT ǩĦäÅǫöä öÅÎȝɟä ƲÒƷǩ ɟŮ ǦʌǂĦŋ	ȳ1995
ȝŋ Ǧǂäşøşɟä ǧÅƬǂDZƷǫöä ȝŋ ǦÕƷäƷǫŋ IAS ɟŮ ǩǦǩ Ǧǂäşøşɟä ǦǂŕƷÅţä ÅõÀDZŮ ǦÈäøäǂ ǨƩÎŕşŮ ǦǂÓşÆöä ǦǤÈÅǂä KʌÅĦŋ ĘǂǤÛǩ ÕƩÎǩ ɣöä ǦǂÓÅţä ǧÅŋÆ˥ä ÕƩȝ ǦÛŋ Ž ţşÀÎöä øÀÕǩ ÛǵøÅɸ ǧäøÅÅƷǫÈä .ȳ2005 ȳÅĦöä ȯƷŸɯ	ȳ1999
ÜƩƨÆöä ǦʌDzŸöä ÕǤę ɗŋ ÆʌÆƨä øƷǫÈÆöä ɔŸȝ ǦÕƷäƷţä ǨɢǤ - .ǦǂÓşÆöä ǦǤÈÅǂä KʌÅĦţ ĦÕƷş ǦǂÓÅţä ǧÅɸÅǂǤöä ȯƷǤÕöä ÅƬƨÅÎȝŮ ƲÒƷǩ ÅõÅŋäÅǫöɾ ĦÕƷş "IOSCO" -	ȳ2000
ǦǤÈÅǂä KʌÅĦŋ ÈŸf "IASB " Ɩèä ǨƠ ǴǤÔǫö ǦǂÓşÆöä ǦǤÈÅǂä KʌÅĦţ ǦǂÓşÆöä ǦʌDzŸöä ǦŸÖǂŁ ǵäÅȝŮ KʌÅĦŋ ƀŮ "IAS" ǦǂÓşÆöä ǦǤÈÅǂä KʌÅĦŋ ɗŋ ǦÅǂTä ØØŁ ɗȝ ǵøäÅÔöä KʌÅĦţä Ɩèä Kǂ8ǩş ÛǦǂÓşÆöä ." IFRS" ǦǂÓşÆöä ǦǂÓÅţä ÀʌøÅÕǫöä	ȳ2001
.ȳ2005/1/1 Ž æÅÅʌöä Âǂǵ ÅƬƷŋäş Ÿşøşɟä äÅƠqä ÕǤę ɗŋ"IFRS" ǦǂÓşÆöä ǦǤÈÅǂä KʌÅĦŋ äÅƩǫȝä	-ȳ2004 ȳ2005
ǵÅõÀÎŸö ǦǂÓÅţä ÀʌøÅÕǫöä KʌÅĦŋ ţşÀÎŋ ȳ2007ÀʌäƷ 15 Ž ǦǂÓşÆöä ǦǤÈÅǂä KʌÅĦŋ ÈŸf ÀÎɸ .ȳ2009 Ž KʌÅĦţä ØØT ǦǂÅƬʌöä ǦÁÊʌöä ÀÎʌǫö ÛǵK8Ôöäş ǦÛÈƷǫţä	ȳ2007

www.focusifrs.com ȝęƷţä ɔŸȝ äÅƩǫȝɾÅǂ ǦǤöÅÛöä ääÆȝŮ ɗŋ :øÆÔţä

ÀƬƱ, ƲÕǂ ÆÕƵ KƱÀĦţä ÕŸƢö gÆƱÆƷ ğÀĦDƵäÀƱ, ÆĦǂş ÛÀƬƢŸÒƦŁ gáÀƷÛ ŀƢk ƱÛ ƀƢ ŞáÀǂÈÀŢ ǂÀǂÈĦƱ, 41 ǂÀǂŢä ƢØŁ ğóÆÒÛ
[1].ǂKÊÀk 33 Ǩ8Ÿǂ ğäKÊÀƢöä ƀƱ, ÆƱÆĦöä ğóÆÒÛ ÀƀõÀǂÈĦƱ, 34

.ȳ2001 ƀƱÀƵÛ Ž ǂƀäÆöä ǂƱDƵŸöä dƵŸÒÛ ƵŁ ǂƱDƵŸöä ƢØŁ ÌƱóÀk Ž ǂŢÊŢäÀöä ğÀÛǂä ŀŁÛ ƀƱ, ƀĦö

"IASB " ǂŢöŞÆöä ǂǂÈÀǂä KƱÀĦƱ, ÈŸŢ ƀƀƷŞ ǂŸŢƀÎk :ǶöÀǮöä ţÀÀöä

ƷŸŞ ÀƱÀŘę ǂÈäóÆö ǂƬDƵƵ, gÆƱÆDZ ǂǂƵƬDZ ǂǂóğŗ ğÛÆǂŞ Ûȳ1998 ǂƱÈ ÀƬŸƀƷ ǮƱÀƱÈǂ ǂŢöŞÆöä ǂǂÈÀǂä KƱÀĦƱ, ǂƱƨ KŸƀõÛ KƱÀĦƱ, ǂƱƨ ǂŢDƵŢǂäÀƢÈÛ ¢ŢŸƷ ǮƵÖk ǮÛ Æƨ ĄƱ, ǂÈäóÆö ƀƀĦöä ǂŢDƵŢǂäÀƢÈÛ ƷŸƵö ǂƬDƵ ǂƱDƵŸöä ÈŸŢ ƀƢÌ ô À8öä äØTŞ ÛKƱÀĦţä ƀŢÓÎk " ǮäƵƱĦǂ êÀÕǶ ǂęóŞ ȳ1998 ǂƱÈ ǂƷƵƀÕä ØŁ ğóÆÒÛ ÆęŞ ÛgÆƱÆƨä ğÀƱÆĦƢöä ǂƬDƵäƵţ ÀƬƢŸÒƦŁŞ ǂŢöŞÆöä ǂǂÈÀǂä ÈŸŢ БÛ " IASC " ƀƱƵĦƢǂ ƲŘÕƱ ƲäÀƬƱöä ÀƱÀÕÕöä óäÆÒÛ Ź ÀŁÆĦǂ Û2" ƀǂÕƢÊţä ğÀƱÆÓ ǂƬDƵäƵţ ǂŢöŞÆöä ǂǂÈÀǂä KƱÀĦƱ, ǂƱƨ ĥÀÀǂǂ ŀƬƱ, ÀÎƷ ÀƱÛ) äƵŘƷ ÀÎƷ ǂĦǂóÛ ƀƱ, ÈŸÕä äØŁ ŀƵÒƱ ǂǂÒÛ Ûȳ2001 ƀƱÀƵÛ Ž "IASB " ǂŢöŞÆöä ǂǂÈÀǂä KƱÀĦƱ, ƀƱ, ƵöÜÛǂƵ "IASB " ƀÓŢŁ ÀƱÛ Û3gƎ]ä ƵŁ ÈŸÕä ǂƱƵŘĦö ƲÈÀÈŀä ƀŁúţä ÛÈŸÕä õÀÀƱÛ ÈŸŢ ƀǂę ƀƱ, ŀƬƱÆĦĦĦk ŀƱ Û(ȳÀk :ǂŢöÀǂöä gÂƬDƵŀä

1- ÜǂŢöŞÆöä ǂŢöÀţä ÀƱóÀÕǂöä KƱÀĦƱ, ƷŸƵö ǂŢÆÕǂöä ÀőƎÌ KƵƵǂö ÈŸÕä ƀǂę ƀƱ, ǂÆĦƱ, ǂƱØŢÆÆk ǂƱƨ

2- õäÀDƵÛŞ ȯäƵƱŀä KƵƵǂǂ ÀĦŘƱÛ ȳƵÒƱ ÛǂƱØŢÆÆǂöä ǂƱDƵŸöä õÀŘƷÛ ǮŢĦk ƀƷ ȯŞúÊţä ƵŁŞ õÀÀƱŀä ŸŸƷ 8äÀÌǂä ÈŸŢ
.[4]óƵǂèÆöä ğƲÆĦk

3- ǂŢöŞÆöä ǂǂÈÀǂä KƱÀĦƱ, õƵŗ ŸŸƷ ǂÒÀǂä ŗÀÕÆöä ŘĦǂ KÊÀk ƵŁ ÀƬƱ, ôÀ8öä ƀŞÆöä ƀÀţä ÀƱÀÕǂöä ğäKÊÀk ǂƱƨ
ÜKÊÀǂöä ǂŢŸŁƷ ȳÀǂq ǮŁƬţä óƵƬŁƨä ǮǂŢäÀǂÒŘö ǨƷäŞÛ ÀƱóÀÕk ƷƱóÀŀƱ, ÀÎǂŞ ääÆƷÛŞ gäƵDƵƵţä

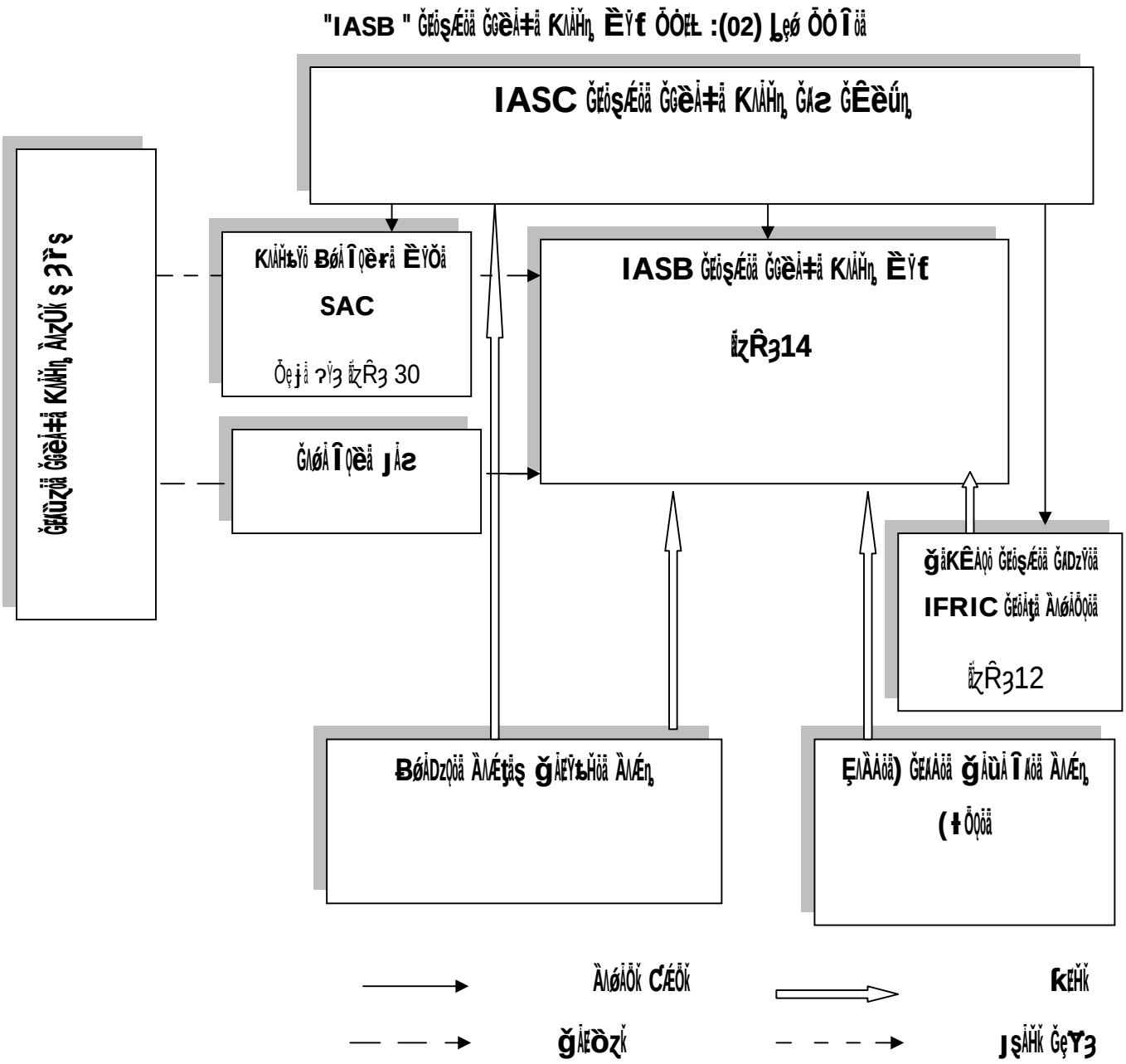
4- ğäóäÀÕöÀǂ ǂÕŸĦǂţä " IASB"ȯÀŁƷÛ ¢ŢDƵƵǂ ÈŸÕä äØŁ ȳƵÒÛ "SAC" ǂŢöŞÆöä ǂǂÈÀǂä KƱÀĦţ ƀØÀÎǂèŗä ÈŸÕä
.ǂŢöÀţä ŀäƵÕöä ƲƱÆÁǂÊƱŞ ƀÆĦƱ, ƀƱ, ƀÕ ƷŸƷ ǂǵÀǂÕţä KƱÀĦţä ğÀèÀÒĦǂä ƷŸƷ ¢ĦŸÛÛŞ ÛǂƱƵŞŀä ğäǂ ȯŁƷŀäŞ

1- ÎÛÉäÀè ƷDƵÀƱ, ÛŀäÆþ ŀƵƱÛƱ, ÛƲŗÀÕöä KÊǵ .110

2- ÎÛ2006 ÛǂƱäƵĦÊöä ÛÕÀƱÀöä ÛÀÎÀŸö ƱÀţä óäÀ ÛǂǂèÀǂä ǂƱÀŢǂ ÛȯÀƵ ÆŁŢ ÆöŞ ŀŁÀäÀöÛ ÛƲDƵÊDƵÀÕ ÆÞÛ ƲŸƷ ÆŸƱ ÆƱÀĦk ÛŀŞÀƱŞÀŗ ÆäÀÎǂÛ -

3- ÎÛÉäÀè ƷDƵÀƱ, ÛğÀäÊÆäÀ gäÆĦǂ, ğÀÕÀÎöŞ ǂöŞÆöä ǂǂÈÀǂä ÛƲÀÛÛ ÆÞÛ ÆŁÊöä KƱÛ .445

4- Pascal Barneto et Pierre Gruson, Instruments Financiers et IFRS (évaluation et comptabilisation en IAS 32 et IFRS 7, Dunod, Paris, 2007, p 3.



Source: Pascal Barneto et Pierre Gruson, Instruments Financiers et IFRS (évaluation et comptabilisation en IAS 32 et IFRS 7, Dunod, Paris, 2007, p 3.

Ž ÈŸŌä ȳÅʔη ÒÁŸǫĭ :[1]

- ÜǦÉęäø ǦÉʒʒφ ǧäæ gÆǵʒη ǦÉţÅʒ ǦÉǦèÅŢ ΚΛÅĦη ÀΛʒÛĭşʒ øäÆÒÙ
- ÜΚΛÅĦţä ȳäÆÁǫèä ɒÊǵ ɟÅƫƫ ʔŸʒ ŌƫĦöä
- ȣŸǫä ǵʒDzʒ ÒÉŸÕĭ ŌDZÙ ɒη ǦÉǦèÅǂä ΚΛÅĦţä ääÆʒüæ ǦΑǫÒţä ǦÉΑÙʒöä ǦǦèÅǂä ǧÅÅÉŁ ʒη ǦÅŢÒη ǧŧÅÔĭÅæ ȳÅÉÕöä .ƀşÉöä ƑèÅǂä

[1]- Wolfgang Dick Franck, Missonier Piera, Comptabilité Financière en IFRS, Pearson, France, 3° edition, 2012, p 5.

ÀŁåäÆ3Ů øÀÊƞş ǦÉöşÆöä ǦǦÈÀ‡ä KΛÀĦƞ ǦÉŁÀƞ :ƆÀǯöä ÆŸÛţä

ĘÀǫƞ ƶŁ Åƞ Ōƣ Ōŧ Îʌ Åƞƶ'Åƞ ǧÀäÀÊΣä ƱŌęÆƞş KǦÈÀ‡ä ÆÆ3 ŧƶ KǦĦǫƣ ÀƶÉŸ3 8øÀĦǫţä ǦÉǦÈÀ‡ä Æ3äƶŌöä ǦŸÛÔƞ ƱŌä .ţƶŕƶţä ÈÀɸ ǦƨÀĦƞ Ž ŘÀŸǫŃä ƶȯ Ǧǵ ǧÀÊèúţäş ǧÀƣÀÎöä 8ÀÙ dƞ ȯƶǦŌƞş ǦǦÈÀ‡ä ĻŸ3 Ž ǿÉŸ3

ÀƶÔɸÀÔŃş ǦÉöşÆöä ǦǦÈÀ‡ä KΛÀĦƞ ȳƶƶÀƞ :ȯşɟä ţÀÀöä

.ÀƶƞƶƶÀƞş ǦÉǦÈÀ‡ä KΛÀĦţä ʔŸ3 8ÀĦǫöä ÆĦä ÀƶÉöŮ ȧÀÛǫɸ ÒɸÀÔţä dƞ ǦŸŧƛ ǦÉǦÈÀ‡ä KΛÀĦţä ÂÉŧǫŘ

ǦÉöşÆöä ǦǦÈÀ‡ä KΛÀĦƞ ȳƶƶÀƞ :ŕşŮ

ǿöƶù şŮ öƱÌ ɟàş ǿƶƶŕ ʔŸ3 âÀÖʌ Ů3ŕƶʌ ƶǿƶƴ " ĬƣÖö ŧĦŘ Ɣöäş Norma ǦÉÆÉŘƲöä ǦŧŸÖöä ƢŮ ǿÀÉĦƞ ǦŧŸõ ÕÒŮ ÁƶĦʌ ÂõÀţä ʔŸ3 ÀǫŰŘ Ɣöä 8şÀŢöäş ǫÀÉǵɟäş ǧÀÉŸŧĦöä âÀÉÉÖö ƱÈÀÈɟä ÆÌÀŢä " Åö ÆÔÖÉƶ ĬǵƲÛÒä ÅƞŮ Û" ǿŘÁƶDZ ǦDZǿÁ şŮ ƢŮ ƱÁúŘ Ǧƞ3 ǧÁÁÌöŮ şŮ ƶǿÁƴ " ÁŒŮ ʔŸ3 ŘƶÀ3 ÀŧõÜ[1]"ÀŁKƞş ǦǫÀƶöä ǧÁƶDZƶţä Ōƶƞ ÛÁŤÀŧ3Ů ɟɸÁǫɸş gÜÎʌŧŸö ƢÀţä ǦÉǦÈÀ‡ä Æ3äƶŌŸö ƱÈÀÉę ƷÉǦÛŘ ÁŒŮ " ĬÎŘʌŮ ŘƶÀ3 şÜ[2]"ǧÀäÀÊΣä ǦĦDZäÀƞ şŮ ĘÉęÆǫöäş ǦǦÈÀ‡ä Ž ǦÉŸŧĦöä ǦÈóÀŧţä ÆÉÌÀŘş ǿÉDZƶŘ [3]."ǦÉǦÈÀ‡ä KΛÀĦţä ǦÆƶ 8ÀÙ dƞ ÀŁÚÀÎɸŮ Ź Ɣöä Æ3äƶŌöä ØØŁ ŮǦÉöşÆöä

ÈèɟäŞ ŮǦÉöÀţä ĻäƶŌöÀä ÀƶŕÀ3ş ǧÀäÀÊΣä ääÆ3üä ǦÒÀĻä Æ3äƶŌöä Ǧ3ƶŧƒ " ƱŁ ǦÉǦÈÀ‡ä KΛÀĦţä ɟŮ ȯƶŌöä ȯÒƐ ĘǦè Åư " ǦÉǦÈÀ‡ä ǦèóÀŧţä öäåŮ ÙǦŕ 8Æö ĻÉŸÊöä ƑÈÀ‡ä ĘÉǦÛǫŸö ÀƶÉŸ3 ĘÀǫţä ǦƞÀĦöä

ǦÉöşÆöä ǦǦÈÀ‡ä KΛÀĦƞ ÒɸÀÔŃ :ÀÉɸÀǫ

:[4]ǦÉöÀǫöä ÒɸÀÔĻÀä ƵÔǫŘ ɟŮ ǦÉǦÈÀ‡ä KΛÀĦŧŸö ÆÆŕ

1- ÆƶƶÆÆ3 ÆÆ3 ÆÆääŞ ǦÉǦÈÀ‡ä KΛÀĦţä ääÆ3Ů ÆÆ3 Æƶƶ

6- ƚ ƚ ƚ

ǦÆöşÆöä ǦǤèÅǂä KΛÅĤŋ ʒŋ ƀÀǎäÂƨä ƑèÅǂä ȳÅŢΛöä Ęƨäƨǩ ȧÅÆè :ǪöÅǯöä ǪHǤţä

ŌŧĤöä ÀŧǫèÅ ǿÅùǫä äØŧ ɔɔŧŕ ÛǦÆÊɸÀÀöä ǦÆɸƷɸÅÕöä ǦÆĤΛÀÎǫöä ǦŋƷŢΛţä ȯƲÕǫèŕä ǥäÆǫ Ķǫǿş ÀǎäÂƨä ɟǔƨ Û8şÀĤŋ ƨŧ Åŧõ ʒŕş ɔɔΛÅǫ ȳ1975 ǦΛÅǫ Ƀů PCG ȳ1957 ȳÅĤöä ƑèÅǂä ÙÛÅţä Ž Õǯŧǫţäş ȯƲÕǫèŕä ÆĤæ ǦǤèÅǂä ȯÅf Ž ƲÊɸÀÀöä ʒΛÀÎǫöÅæ 8şÀŢöä ÅƷǫŕÀƨ ǦHƱŋ ÆöÅÛŋ Ƀů ǦǤÅDzǫèä öÅDƨ ƀØöäş ¡PCN ǦǤèÅHƱŧŸö ŧùƨöä ÙÛÅţä ƨŧş ƀÀǎäÂDƨ ƑèÅŢ ÙÛƯ ȯşů ǎŕů ÛÀǎäÂƨä Ž ƑèÅǂä ÆÆǵǫöä ǦÆŸŧĤöö Ƀşɟä øÅȮƨɟä ɔɔŋ ĶɸÅõ ǥƨÛǫä Øŧŧ ÛõäØɸů ǥÆǎÅè Ķɸ Ÿöä ǦΛÅÅÔǫǫŕäş ǦÆèÅÆÊöä 8şÀŢöä ʒŋ ʔÌÅŧǫΛ ŕ ǥKnɟä Ǧşǿä Ž ǦǤòů ǥÀǫÅöä ÕŸǩ ǧÅǤŸÛǫţ ÆÆDzǫÊΛ ɟÅõ ƀØöä ŧùƨöä ƑèÅǂä ÙÛÅţä ɟů Ķŋäę ĘŸÛΛţä äØŧ ɔɔŋ Ûȧƨ Êöä ÅÅÔǫǫä Ƀů ƲõäÀǫÌŕä ÅÅÔǫǫŕä ɔɔŋ ÅƷƷDZƨŷş ÀǎäÂƨä Åö Ķŋäę Ÿöä ΛÅÅÔǫǫŕäş ǦÆƷÅŧǫDZŕä .SCF ƀÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢΛöä ŧǫæ ɸDZǫöä äØŧ ɟDZÀŷş ǦÆöşÆöä ǦǤèÅǂä KΛÅĤţä ÅŧǫƷÅæ ÀǎäÂƨä

Õöæ Ōǫę ɔɔÒö ÀǎäÂƨä Ž ɸÕÆǤÛŷ ǧäƨÛńş ɸäÅÆǫŋ Ûɸŧ ÆŧÅÅŋ ɟŧů ÛƀÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢΛöä ɔƷ ǪΛÆHƱŸö ǪHǤţä äØŧ ÅΛÔÔń .ƑèÅǂä ȳÅŢΛöä Ž ȯƨHǫöä äØŧ Ƀů ǧÅů Ÿöä ɸÔäÅÔɸ ɟŧůş ƑèÅǂä ŧùƨöä ÙÛÅŧŸö ÀÔǫƯ ôÀƷ ĆÆÖŷ ÆDZäƨöä ɔɔŋ ɟÅõ

ƑèÅǂä ŧùƨöä ÙÛÅţä ĆÆÖŷ :ȯşɟä ÆŸÛţä

:ɸÆƨ gÅƨDZƨţä ÒäÅÒΛöä ɟŧůş ɸƨäÆŧů ÛɸŷƑèÅǂä ŧùƨöä ÙÛÅţä ôÀĤæ ÆŸÛţä äØŧ Ž ȳƨÕΛè

ƑèÅǂä ŧùƨöä ÙÛÅţä ɔƷ ǦÆƩóÅŷ Ǧǂ :ȯşɟä ţÀÅöä

Ž ȧƲÛɸŕ ǦÆöÅţä gøääş ǦÆèÅÆÊöä ǧÅÛŸÊöä ŷÅŷõ ɔɔΛů Ûȳ1969 ǦΛè Ƀů ȳÅĤöä ƑèÅǂä ÙÛÅţä ƨÆÆÒŷ ǧŕşÅŢ Ƀşů ÅƨĤŷ ȳ1970/06/30 Ž Ƀů ÅƷŸŧƷ ǦŸÆÔǥ ĆÆÖǫæ gKnɟä Øŧŧ ÅŧÆĤæ ȳƨÕŷ ÀƷÌů Ǫè ØÅÔęů ÕDZɟ ǦöşÅǂä ØÖö ƎŧÊΛá ÀƷÌ ǦΛÅÆ Ž Ź ɸɸÜƨ (ÀƷÌů 6) ŌŧĤöä äØö ȳÆÆÕŸö ǦÆƨÅõ Ķǫ gÀǫÅöä ØØŧ ɟƨÒö Û19 gÀÕÅöä 1970 ǦΛÊö ǦÆÒÅţä ɟƨɸÅę Ž åøş Åŋ ÆÊÊǵ ŧùş ƑèÅŢ ÙÛÅŋ ȳÅĤöä ƲÊɸÀÀöä ÙÛÅţä ȯƲǵů ǦŧƷŋ ɸö ŷŸõşů ƀØöä ǦǤèÅHƱŧŸö ʔŸʒɟä ÈŸÕä öÅÎɸů ȳ1971 ǦΛè ÜÈŸÕä äØö ÆÆǵǫöä ǦΛƨ Ƀů ǦŧƷţä ØØŧ ǧÆΛèůş

ȳ1973 Ǝŧƨƨɸ Ž ş Ûȳ1957 ǦΛÊö ȳÅĤöä ƑèÅǂä ÙÛÅţä åÅÔɸÅæ Åŋɟä ÙåÅæ ƑèÅǂä ÙÛÅţä ɟÆŧÔŷ ʔŸʒ ɟƨŧöÅÕöä ĘŸÛɸä øåÅÔöä 75/35 ɟęø Åŋɟä øşÆÒ ØŸŷ ÛţşÀÎţä ÒHƨ ÆĤæ ǦǤèÅHƱŧŸö ʔŸʒɟä ÈŸÕä 8Àù ɔɔŋ PCN ŧùƨöä ÙÛÅţä ŧǦŷ ƲʒÅΛÔöä ʒäÅÛöä ǧäæ ǦÆŋƨŧĤöä ǧÅÅÆŢä ʔŸʒ ŧùƨöä ƑèÅǂä ÙÛÅţä ĘÆǦÛŷ ǦΛøÅǦDZÛæ ƲŕÅÕöäş ȳ1975/04/29 ÑΛøÅǫæ [1] ǦÛŸǫÅţä åÅÔǫǫŕäş ǧÅõÀÌ ÛƀøÅDzǫöäş

ǦŋÅĤöä ǦǤèÅǂä åÅŧǫʒä Ƀů ÙÊǦţä ǯæƨŧΛöä ʔŸʒ ÛɸŧÆŧÔŷ ÆΛʒ ÙÛÅţä äØŧ ƀÆĤŋ åÅŧǫʒä ƨŧ åÆÔöä äØŧ Ž ɸÆöů øÅÎΛ Åŋ ÈR ŌÅÎɸüæ ȳÅę ƀØöäş ÛǦǤèÅǂä ǧÅÆΛÕǫö ƀÅĤöä ÈŸÕä Ƀů ǦǤèÅHƱŧŸö ʔŸʒɟä ÈŸÕä ȯƨƠ ǧÅΛÆɸŧǯöä Ž ÛǦÆŸÆŸHƱǫöä ǦǤèÅǂä ɟşå ȳÅʒ ɟÅÒèqäş KŧĤǫöäş ŌÅΛǦöä Ûȳ1988 ȳÅʒ ǦǵÅÆÊöä Ûȳ1987 ǧÅΛÆŋüǫöä Ûȳ1987 ȳÅʒ Ǧʒäøäöä :ǦÆʒÅÛę ǦÆǤèÅŢ ǧÅÛÛƯ .[2]ȳ1992 ȳÅʒ ƲÒΛǦöä ţÅÛÕöä ş ȳ1988

---

[1] - ȳƨÕŷõ ÛÀǎäÂƨä ǦĤŋÅDZ ÛÆäØƨǫõå ǦǵşÀüÛ ÛÀǎäÂƨä ǦöΛǵ ǦÆöşÆöä ÆÆǵǫöä øŧŧʒÛ Õş Ž ǧÅÊèúŧŸö ƑèÅǂä ȳÅŢΛöä ǦÆƩÛ ÛǪÆ8Ÿæ ɔɔæ ÒÆŋ .174 î Û2004 ÛǦΛÅÅÔǫǫŕäş

[2] - ¡ǦŋƨŧŁ øäå Û SCF ƑèÅǂä ȳÅŢΛöä ÆÊǵ ǦÆöÅţä ǦǤèÅǂä Ûäƨƨǵ dzƲõ .10 î Û2012

ƑèÅǂä ǂùƷöä ÙÛÅţä ȢäÆŁŮ :ƆÅǰöä ţÀÅöä

ÙÁÅǫţä БŮ ȧÀÛǫöä Ź Æęş Ûÿ1972 ƀÅą Ž ØÅÕöŮ ƀØöä ǦÉöÅţä ÀΛàş ā̄ÅÛȵ Ž ǂùƷöä ƑèÅǂä ÙÛÅţä ȢäÆŁŮ ôÀƷ Ź ÕǰŁǫǩ ÛƷèäş ÕȮÎæ ÀÎΛ Ƀ ȿφŮ ǎřŮ PCN ôÀĦæ ĘŸĦǫţä ÿ1973 ƎŁƷƷφ Ž øƷÎΛţä ÀΛÀÕǫöä Ž PCN áäÆƷŮ ȧÀÙş ǦÉÈÅèǰä :[1]ȢŸΛ Å ą Ž ǦǦèÅHŁŸö ǂùƷöä ÙÛÅţä ȢäÆŁŮ

ȢŸȮöä ƤƷǫÊţä ƣŸƷ :ŕşŮ

- ÜƀÂÕÀţä áÅÔǫęŕä ÙÉÛơ ôäÀǫǰ Ǧą à΄öä ǧÅą ƷŸĦţä ĶƷƷĶ
- Ü(ÆääÀŘöä ΓÅÔą ÛǦÉòƷöä ǥøäàƷöä ÛǦÉöÅţä ǧÅÅÉΤä ÛǂùƷöä ÙÉÛÁǫöä ǥÜÉŁ) ǦǦèÅǂä Ȣą ÆÁǫÊţ ǧÅą ƷŸĦţä ĶƷƷĶ
- .ȢŸȮöä ƤƷǫÊţä ƣŸƷ ƷęƷǫöäş øäÀÕöä æÅoä ǧÅÉŸŁƷ ÕÉ7ÊĶ

ȢäÂƨä ƤƷǫÊţä ƣŸƷ :ÅÉφÅǫ

- ÜǦφøÅÕţä ÕÉ7ÊĶş ǦÊèúţä ĶÉÊĶ ĶÊHǫǫ ÛÆäÅĦöä ÀĦè ÛǦÁŸȮǫöä ÛǰşÂÁţä ƤƷǫÊą ǦƷÀĦą
- ȿǫ Æę ƀÀääÂƨä ƑèÅǂä ÙÛÅţä ǰŮ ȯƷÕöä ȮȮÇş ǧÅÊèúţä ǧÅÉŸŁƷ ƵŸǫUşş ǦΛÆÕΛöä ǧÅÕƷÆǫöä ǦƷÀĦţ ȢõÀǵ ÕÉŸƠ
  ÜĶΛáÅÔǫęŕä ĶŸą ÅĦǫţä ǧÅǵƷŁù ƑŸΛ ȮȮΛ Ƀ ȿφŮ ǎřŮ ǥøäàƷöäş ÆääÀŘöä ΓÅÔą ÛÙÉÛÁǫöä ǧÅDZÅÉǫǵä
  ǒÅÛƷŮ Ż ǰÉÉÕǫöä ȧÀÙş ÅŁĶè ǧÅÉöÙş ÛǧÅäÅÊΣä ǦŁäÅę ÛǧÅȢŸÛÔţä ÆÉǵƷĶ БŮ Ȣ7Λ ƑèÅŢ ÙÛƯ ÕõŁõ
- ǰÅÉǵǰä ŘĦæ Žş ÛǦą Ø öä ǧÅõÀǵ ȯşÆDZ ş ǰäǫΛöä ǧÅäÅÊǵ ȯşÆDZ ÛǦÉφäÅÉţä Ž ǦŸƷŁǫţä ǦŸą ÅÎöä ÉäÅǫöä ƷäÅŸ
  :[2]ÕÉ7ÊĶ ÕDZŮ ȮȮą ÅØŁş ǂùƷöä ƑèÅǂä ÙÛÅţä ȿäÅ ÕÅDZ ÅŁõ ǦÉǦèÅŢ gøşä ÕõŁõ ǦΛÁÆ Ž ÅŁäÅÆƷŮ ǰΛ Ÿöä ÅŐÅÕHŸą
- ✓ ÜǦŸą ÅÎöä ǦÉǦèÅǂä ÉäÅǫöä ƷŸǫU áäÆƷŮşş ǦÉǦèÅǂä ǧÅφÅÉǦöä ǦŸą ÅĦą şş ÕÉDzÊĶ ƀŮ ÛƑşǰä ǦDZØÆöÅää ƑèÅǂä ÕŁĦöä
- ✓ Ü(ǦÉDZØÅŢä ş ǦÉŸÀäÆöä) ǧÅäÅÊΣä ǦǦęäÅą şş ǦĦDZäÅą ǦŁƷą
- ✓ ÜÆääÀŘöä ǦĦŸÔą Ø ÀÙ ȮȮą ǦǦèÅǂä ÉÉęÆĶ ǦŁƷą
- ✓ ÜÙÉÛÁǫöäş ǦÉäÅÔǵǫä ǧÅèäØÆöä ÕDZŮ ȮȮą ǧÅÊèúţÅä ǦÒÅŢä ǦΛáÅÔǫęŕä ǧÅφÅÉǦöä ƷP ǦŁƷą
- ✓ ÜǧÅÊèúţä ǰäÅǫφşş ţÅŕşǰ ƀÅţä ÕÉŸĦǫöä ǦÉŸŁƷ
- ✓ .ǰÉŸĦǫöä ţÅÛę Ž ǦǦèÅǂä ǰÉŸĦĶ ǦŁƷą

---

[1] ÛǦÕöäÕöä ǦÉÁöǰä ǧäÆDzǫÊą ȯzǵ ȯşǰä ǂùƷöä ƵÕŸţä ÛǧÅÊèúţä ĶÉÊĶ ƵŸƷş ǦǦèÅĦŁŸö ǦÉĶÅÊèúţä ÕÕÅÉŤä ƵŸƷ ǦÉşÆöä ǦǦèÅǂä ĶΛÅĦţä ÀäÛ ÛƆÅą ÀÕ ƵÆŁ ÛâäöƷä ÆÉÛ – 2007 ƎŁƷφ 22/21 ÛÀääÂƨä ÛǦäÅΛƷ ÛöÁǫƯ ȢDZÄä ǦĦą ÅDZ ÛǦÉÉşÆöä ǦǦèÅǂä ǧŕƷĦǫöä öƷŕ ƵŸƷ ǦÊèúţä .8 Î ¡

[2] .8 Î ÛÉęÅÊöä ƷDZÅţä ÈÅφ –

ƑèÅǂä ǂùʒöä ÙÛÁţä ÒəÅÖφ :ǪöÅǯöä ţÀÅöä

gÉʒ ǨŢǵʒȯ ƃÅţäş ƑèÅǂä ÿÅŢÅöÅæ ȋ Å ǫ å ɟʒφÅÖöä øşÉÒ ǦÅ8öş ÿ1976 ÿÅʒ Ž ǂùʒöä ƑèÅǂä ÙÛÁţä ĘŒÛǨ öÉæ ØÅn

:ƆäÉŒţä ƲŸǂǨöä ÆφÅƨÅæ ĘŸǨǫ Ån ÅƬÅnş ǄŒǂÅÅţÅæ ǦÒÅǫ å ÅƬÅn ÒəÅÖφ

ƲǂŒǂÅÅţä ÆφÅƨä Ž ÒəÅÖφ :ǂşǬ

ÅƬŒŸʒ ÿʒÖǨ ǲöä 8äÉǂɟä ş ÙÅÅǦţäş ÉÅÉÒ ʔŸʒ ǦǦèÅǂä ȯÅƒ Ž ƳǂŒǂ**:ƲǂŒǂÅÅţä øÅùqä ÿäÉǨφä** -1
äØT ÀÖǫÅÅ ÇÉÒ ÅÅφÙʒ ÿ1975 ǦÅÊȯ ƑèÅǂä ÙÛÁţä ʔŸʒ äØǂ ÅÅÖǦù Ån äæÙş ÛǦŒȯÅţä ǄäʒÖöä ÁäÉʒÙş ÛǦŒǦèÅǂä Éʒäʒ̈Ööä
ÿÉʒ ȯȯÖȯ ÛǩŒÅƬţä ȯȯn ȯʒŸΣä ʒÜǩ ɟÅŒǵɟä ȯȯn Kʒõ Žş ÛƑèÅǂä ÖǂǨöä ʔŸʒ ääʒ̈Pş φφʒÖè ʔÅŕÛ Ån äØǂş ÛøÅùqä
ǦÅÔöä ÇØǂş ÛǦŸǫÅǂǫn ɟʒÖǩ ŕ Ån äKʒõş ŒÔÅì ǵäÅÅƬǫDZä ÇØǂ ǄʒŸǵ ȯȯn ÖǨz Éǵʒǫşÿʒ øÅùÛ ʔŸʒ ǄǂÅÅǫèä
.ǦǦèÅǂä ÈèÛ ȯȯn ƲǂŒ

ǂÖǫöä ÆφÅƨä ʔŸʒ ÇÅŒõÅǩ ʒǂ ƑèÅǂä ǂùʒöä ÙÛÁţä ʔŸʒ ÅÅǨ Åur **:ǦŒǦèÅǂä Ǧǫʒ̈ŸǨţä ƲǫÉÅǫÊǫ ÉÅÉÒ ÿÉʒ** -2
ȯȯn ƲÖÛÅţä ʒÅǫǫèŕä ɟÅõ ɟÛş Ǵǵ ǦŒöÅţä ǄäʒÖöä ƲǫÉÅǫÊǫ ÉÅÉÒ ÅƬÅn ÛǦǂƬǫ gÉÅÉʒ ŕÅÖÅö ÇÉÅÉÒ ÿÉʒş ÛƑèÅǂä
ɟÛ ƀÛ ÛƲŸÖöä ÅÅÔǫŕä ÆφÅDZ ʔŸʒ ÂŒõÅǫöä ÉõúÅ ǦÅÅÔǫŕä ǫÅÉǵɟä ŘǨä ÖŒDzÊǩ ǦÖÅÙ
.ǦöşÉöä ƲǂŒZÛ ÅʒõɟÅ şÛ ÖŔÅţä ÿÉÅǫÊţä

ʔŸʒ ǦÅÉÅÉDzǫöä øʒǫɟÅ ÖÅǩş ÛǦŒǦèÅǂä KÅÅǨţä ʒŕʒö ǦÖÅÙ ǂùʒöä ƑèÅǂä ÙÛÁţä ÿÉÖÅ Ɓ **:ƑèÅǂä ÙŒǂǫöä** -3
ǦŒǦèÅǂä KÅÅǨţä ʒŕş ãʒŸèÛ ɟÛ ãŕÛ ÛǦŒÅǨţä ǵÅʒÅÛÖŸö ǦǦÊÅöÅæ ÅƬǫǂƬǫ ÅƬǫÅŒę ɟǵö ÿöäş ÛǦŒʒÅÛÖöä ǵÅǦèÅǂä ʔʒǫÊǫ
ÖŒŸǨǫöäş ǦŒŸŒŸǨǫöä ǦǦèÅǂä ÅÅʒÛǩ ÿÉʒ ɟÛʒ ȧÅŒÊöä ÈÅöö ǦŸǂÖǩş ÛʔÅǫÛ ǦÖÅÙÅæ Ǩφ̈Åõ ʒö ÖŔʒÛ ɟʒÖŒè Ǧǫ̈ÅǨöä
.[1]KÅÅǨţä ãÅŒǵ ǵäÅǦèÛ KǦÅ ɟÅõ ƀÅţä

ƆäÉŒţä ƲŸǂǨöä ÆφÅƨä Ž ÒəÅÖφ :ÅŒφÅǫ

ǪŒǵ ȯȯn ǵŒŸʒ ɟÖǨŒè ƁÖöä ʒǂ ƆäÉŒţä ƲŸǂǨöä ÆφÅƨÅʒ ƀÅǫÖÅæş ÛǦÅƬţä ȯÅǂʒɟ ɟŢÅn ɟʒφÅę ǦäÅʒǫ ƑèÅǂä ÙÛÁţä ƎǫǨÅ
ǫŸʒöä ÆφäʒƨÅ Ž ÅƬÖŒÁŸǩ ȯǂÖŒʒ ǦŒŸǂǨöä ÒəÅÖÅöä ÉÅÉÒ Åǫ Ûǵŕ̈ÅΣä ZŸǫÁǫ ǵǫÅţÛ ʔÉǫ ǪŒǵ ȯȯnş ÛǵŸÎʒ şÛ ǵǵÅÒ
:[2]ǦŒÖÅǫöä

ɟǵö ÖÅǦǫʒŕä KǨäæ ƑèÅǂä ÙÛÁţä ÅŒÖǫÛÛÅ Ɓ ǵÅŒŸǂʒ ÖÅÅŒ **:öäÉÒǫä ÉÅʒ ǵäʒDZʒǫ ǵÅŒŸǂʒ ZŒÅÔǩ Ž ÒəÅÖφ** -1
:ȯÅǯţä ÖŒǦè ʔŸʒ ÃÖÖφş ÛǵǩÅÅŒÅÔǩ Ž ÅƬDZÖÉÅ Ɓş ÛɟʒφÅÖöä öäÉÒÛ ÉÅʒ ŒŒäʒDZş
.ɟƬèÛ ƀÛ ǵäÉÅÊöä ÖÅʒÖ ǵşŸʒ ÛǦŒǂŒŢÅǩ ǵÅφşúǫ :ƀşɟä ǦʒʒǂÖä Ž
.ʔƎÖöä ǵÅǂǫÃǫöäş ǵÅǦŒŸÔǫöä ÛÅƬʒäʒφÛ ÆÊǵ ƲŕäöǫÛ ǦŒʒÃʒ ǵÅäÅÊǵ :ǦŒφÅǯöä ǦʒʒǂÖä Ž

---

[1]- Saheb Bachagha, Pour un référentiel comptable Algérien qui réponde aux exigences de l'économie de marché, dar el-hoda, Algérie, 2003, p 10.

[2]- ÅƬÅöä ƑèÅǂä ÿÅŢÅöä ÛǦÅÅÔǫöä ǦÅöäÅÛ ǫÅÅÛ ÛÖŒŒúǫ Kǵ ÅÅÔǫöä Ž ǦŒöşÉöä ǦŒèÅǂä KÅÅǨţä ĘŒÛǨ ǦŒÅÖŕÛşş ƁÅäÅʒäÅ ƀÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢÅöä ÛǦǵÅÊǫ öäÅÛ .202 ȋ Û2008 ƎǂÊÅ ÛʒäÅÅöä ÅÅŒöä ÛǦÅÅÔǫöä ǦÅöäÅÛ ǫÅÅÛ ÛÖŒŒúǫ Kǵ ÅÅÔǫöä Ž ǦŒöşÉöä ǦŒèÅǂä KÅÅǨţä ĘŒÛǨ ǦŒÅÖŕÛşş ƁÅäÅʒäÅ ƀÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢÅöä ÛǦǵÅÊǫ öäÅÛ

2- ğÅǵŸòqä ǦDzǂǫɷ ğÅÆǂĤÊǫöä ǦǦäÆä Ž ǫÆǵ ƁØöä ƁäÅÔǫęŕä øʒÛǫöä ÆǦÊä **:ǦÕǵŕ ǫäÆǵüä ÕÅȮǫöä Ž ÒɷÅÕɷ** Ž ÀÕØǩ Ƃ Ɣöäş ÛǫäÆǵɟä dɷ, ğÅǂŸƫĤöä dɷ, gÆǦÆDZ ţäʒɷÙ ğÀƷş ÛgÆǦÆDZ dƷɷş ȯÅƫʒÙ øʒƷşş ÛǦǦäÔǫęŕä ØØŁ dɷ, ÅŘĤä ÅÆŁ ÀÕØɷş ÛØÆĤä ğöÅDZ Ɣöä ǦǦøäàʒöä ğÅƫǂŸĤǫöä 8Àù dɷ, ÅƷǫƨÅĤɷ, ɟǫǦ Ɣöäş ƑèÅǂä ÙÛÁţä :ğÅǂĤŕʒöäş ȯÅƫʒɟä

- ÜǦǦøÅÕĤöä ǦǂęÀǫöÅä ǦÒÅǁä öÅǦöä ğÅÊèúţ ǦǦÊǦöÅä ǦƫÕäÀǫţä ȯÅ8ìɟä
- ÜǦŘäÅę ğÅÕÀì Ƃǫöʒǂä ğÅÕÀÎöÅä ǦÒÅǁä ȯʒÒɟä
- ÜÅö ǦÛǦǩÀţä ğÅÕÀÎöä ɟƷèǫ ÕǂDzÊǩ Ǫǂǵ dɷ, ǦÒÅń ǦöşÆöä ğÅƵÅÊɷ, KǂÊǩ ğÅÕÀì ǦǂĤŕş
- Üğ÷ÅÊţä KǂÊǩ ğÅÕÀì ÅƷǂŸʒ ÕÔǩ Ɣöä KǂÊǫöä ğÅɷ,Æń ÕäÅÕɷ,
- ǦǂɷäÂǂţä ƵøÅń ğäÆƷĤǫöä ǦöüÊɷ,

3- ÛÅƷǫĤǂǦù Ǫǂǵ dɷ, gÆǦÆDZ ğÅǂŸƫʒ ğÀƷş ƑèÅǂä ÙÛÁţä ĘǂǦÛǩ gÀǫz ȯŸń **:ǦÒÅń ğÅǂŸƫĤä ƷÅÕɷ, Kɷ, ÕÅȮǩ** dȮǩ Ƃ ğÅäÅÊΣä øÅǂǫńäş ğŸǂDzÊǫöä ŘĤä dȮö ÛÅö ÕÅȮǫöä ÅɷäÂö ɟÅȮz ğÅǂŸƫĤŸö ǦPÀǩ gäÅÛ ǦǦèÅǂä ɟzȮö ÅÀŢǫş :Õöäé ǦŸƷɷÛ dɷ, ğäøäÀÕöä æÅơäş ÕǂŸĤǫŸö gäÅüõ ǦǂɷäÂǂƫŸö ȳÆÁǫÊţä ǦƷDZ dɷ, øʒɷäţä ÅɷØńÛ äæÛ ǦÒÅń ǦĤÅÕɷ,

- ȳʒÔǁä ǦÅÒ ÅT ǨÊǂö Ɣöä (ǦÅäÅä ȯʒÒÛ) 50 ãÅÊΣä ÛɟɷØöä ǦÅÒ ÅT ÈǂÖ Ɣöä (ǦÅÆɷ, ȳʒÔń) 40 ğÅäÅÊΣä

ÖÅDZ ǦǂǦèÅǂä KÅĤƫŸö ÅÕŸʒş ǦǂǦèÅǂä ÅÕŸɷÅĤɷ, Æǂǵʒǩ ʒÜ ÀäÅäÂʒä øDZʒǩş ƫùʒöä ƑèÅǂä ÙÛÁţä ǨÊɷ, Ɣöä ÒɷÅÕÅöä ØØT ÅÀŢǫş .ÆÅÆʒä ƁÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢÅŸö ÀäÅäÂʒä ƫǦǩ

ƁÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢÅöä ÔÀʒ :ƆÅǩöä ÆŸÛţä

Åö ȳʒÕǩ Ɣöä ğÅǵŸòqä øÅùÛ Ž ÖÅDZ ÛǦǂöşÆöä ǦǦèÅǂä KÅĤɷ, dɷ, ÆƫǫÊţä ÆÅÆʒä ƑèÅǂä ȳÅŢÅöä ţşÀÎţ ÀäÅäÂʒä ƫǦǩ ɟÛ ǦöşÅŢş ÛǦǂöÅţä ɟäʒÕöä ƱɷÆÁǫÊɷ, ğÅDZÅǂǫǵä ǦǂǦŸǩş ǦǂţÅĤöä ğäøʒÛǫöä ǦǦÕäʒɷ, ǦǂȮäʒÙ ÛÕÔÕ ǦÅäÅÔǫęŕä ǦɷʒŢÅƫŸö ÀäÅäÂʒä Ü ǦǂöşÆöä ǦǂǦèÅǂä ğÅèøÅƫţä Käş ǦǂÅùʒöä ǦǂǦèÅǂä ğÅèøÅƫţä Kä ğÅʒŸǫńŕä dɷ, ÕǂŸÕǫöä

ğÅÆÅƫǫöä ɟƫÛş ƱƫǂƫÅÅţä ȮøÅùÛş ƁÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢÅŸö ÀäÅäÂʒä ƫǦǩ ʒäşäş ãÅǦèÛ ɟƫÛ ʔŸʒ ÀÕÕÛ 8ÀĤǫÅè øÅùqä äØƫ Ž .ÀäÅäÂʒä Ž ȮÕǂǦÛǩ

ƁÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢÅöä ƁÛ ƫùʒöä ÙÛÁţä dɷ, ȯÅÕǫęŕä 8ęÀş :ȯşɟä ţÀÅöä

ȮäʒǫƱɷ ÈǫÅÆƫʒDZ ğäǨ8ǩş ğŸÆÅĤǫä ɟÕǩ Ƃ ƑèÅǂä ƫùʒöä ÙÛÁţää ǦÕŸĤǫţä ǦǂǫʒǫÅÕöä î ʒÔÅöä ÅƫÁÅƫǫʒä ØÅɷ, ÀäÅäÂʒä ɟÛ ʒŕʒöä ÕøäÆǩ ƁøşÀŘöä dɷ, ɟÅÕ äØö ÛǦǂƫ gäʒDZʒţä ğäÀ8ʒöäş ÒɷÅÕÅöä ÆÊö ŕş äÅÔǫęŕä ÅƷʒÀʒ Ɣöä ğäøʒÛǫöäş ǦǂÌÅǫ ǦǂǦää .ƫùʒöä äÅÔǫęŸö ǦǂŸǦÕǫÊţä ğÅĤŸÛǫöäş ʔÌÅƫǫÅ ÆÅÆDZ ȳÅŢǫ ƫǦǫä ÕöäęS

ƁÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢÅöä ƁÛ ƑèÅǂä ƫùʒöä ÙÛÁţä dɷ, ȯÅÕǫęŕä ʒäşäş ãÅǦèÛ :ŕşÛ

:[1]ЧŸʌ ÅƫÆƶ ÅƬÔÆÁŸǩ ɷȮƹ

1- Ü ǦÆöÅţä ǦÆǩŕƶöä ɷȝ ǦęÁÅò ǵøƶò ÈȮǩǩ ǦÖÆęá ǧÅŋƶŸǩŋ ÁäÆȝŮ ɷŋ ǩȮƫǫöä

2- ÜÅòÅǩţä ÁÅÔǫęŕä ȝŋ ǦƫəŸŋ ÀȞõŮ ÙÁÅǦŋ ɔŸȝ ŌƫǩöÆ ÅǦö dzÅƫÊöäş ǦÆţÅǩöä ǦÆǦèÅǂä ǧÅèøÅƫţä ɷŋ ƀäÅǫęŕä

2- Ü(ȿDZƶţä ÁÅÔǫęŕä) ĘÆÅÊöä ƀÁÅÔǫęŕä ŸÅŢǦöäş ƑèÅǂä ŧùƶöä ÙÛÁţä ÅƬÁŸn Ÿöä ǧäÅ8ȝöäş ÒƹÅÕǦöä

3- ÜǦÛÊǦŋ ǦǦèÅŢ ɔŸȝ ŧǦţä ǧÅŋƶŸǩţä ŸÅŢǦö Ǩ8Ôöä ǧÅɸÅÆÒöä ĘÆǦÛǩ ǦÆɸÅÒŋŮ

4- ǴƫÊʌ ƀØöä Àŋɨä ÛÅƬƫÆÆÕǩ ǦÆɸÅÒŋŮş ǦȮŕäş ǦÆöÅŋ ɨäƶę ÁäÆȝŮ Ž Æȝ̊ÅÊʌ Åư ǦȮŕäş Æȝäƶęş ÙÁÅǦŋ ɔŸȝ ÁÅƫǫȝŕä
Üǧäƶ̊ÅÊΣä ǦǩDZäÀŋ ÕÆƬÊǩş ÛÆȝäƶÕöÅæ ÆȝŸǫöä øÁÛnŮ ɷŋ ÕÆŸÕǫöÅæ

5- ÕõÅÎŋ ɷŋ ɨƬǫʌÅęƶõ ǦǦèÅǂäş ǦÆöÅţä ǧŸŋÅǩţäş ǧäöäÀDZqä ÕʌşÆǩ ȯŸn ɷŋ ÆɸÅDZɨä ɷʌÀƫƶǫÊţä ÆŸDZ ǦöşÅŢ
ǰǫʌ ȯşÆöä ǩæ ƑèÅǂä ţƶǦǫöä ɨɨ ÛǦÆöÅţä ɨäƶÕöä ÁäÆȝŮ Ǫǩg ɷŋ şŮ ǧäöäÀDZqä Ǫǩg ɷŋ ǦÆǦèÅǂä ɨŢǦöä 8ŸǫnÅ
:[2]ÅƬǦŋ ÀõØφ ɨŮ ɷȮƹ gÆʌÆȝ ÕõÅÎŋ ȿǦȝ

✓ Õõ ɨŮ Ǫǩg ÛǦÆǦDZŮ ȯşá Ž ÅT ǦǩäÅǩ ǧÅÊèúŋş ţşÀz gÆȝ ÅT Ÿöä ŷɨä ǦÊèúƫŸö gÆǵƶţä ǦÆöÅţä ɨäƶÕöä ÁäÆȝŮ ÆǦȝ
ƀŮ ÅƬȝşÀÀö ǦÆöÅţä ɨäƶÕöä ÕʌƶƠ ŷɨä ǦÊèúţä ɔŸȝş ÛÅƬÆz gÁƶDZƶţä ǦöşÆöä ÅƬŕÀÀǩ Ÿöä ǦÆǦèÅǂä Æȝäƶöä ĘǦÛʌ ţÀz
ÜƫŸòɨä ÅƫÆŸæ Ž gÆƫǫǩţä ǦÆǦèÅǂä ÙÁÅǦţäş ǩʌÅǩţäş ÆÊÊǵ gÆÊŋ ÀʌøÅÖǩş ɨäƶę

✓ ǦƬDZƶţä ǧÅDZÀÅţä Ž ÈɸÅDzǫöä ŷÆȝ ƀŮ ƀÁúʌ Åư ƀÅǩöä Ž ǧÅÊèúţä ZŸǫƯ ǩæ ǦÆöÅţä ǦŋƶŸǩƫŸö ǦɸøÅÖţä ȯÅf ãÅÆd
.ǧÅŋƶŸǩţä gÁƶDZ ZǩŕŕƀÅǫöäş ǩŸƫǩǫÊţä ƀŮ

ȾäÅƱŮ ŌǵäÀŋş ƑèÅǂä ŷÅŢǦŸö ƀÆÆƬƫǫöä ţşÀÎţä :ÅÆɸÅǫ

ÕǦöä ɷŋ ƀÅŋ ɨÆȝÆǫäş ŧùƶöä ǦöèÅǂä ÈŸf ȝŋ ĘÆÊǦǫöÅæ ƱÊɸÀÀöä öäƎ̊ä ĘʌÀƶ Åö ŷÅę Ÿöä ȯÅ8ìɨä ɨäÅǫɸ ǧÀÀèŮ ÆÕö
Ûŧùƶöä ƑèÅǂä ÙÛÁţä ŌŢ ŌǩÆö Û"ƀÅţä ƑèÅǂä ŷÅŢǦöä " ǦÆƫÊǩ ȿÆŸȝ ĘŸùŮ ÆʌÆDZ ƑèÅŢ ŷÅŢɸ ţşÀÎŋ åŸÆŋ ɷȝ ÛƀşÆöä
¡ŷ2010/1/1 Ž ÆʌÆƨä ţşÀÎţä ĘÆǦÛǩ ţÀÌ Ǫǩg ŷ2009 ǦǦè Ů ŷ1975 ǦǦè ØǦŋ ȿÕÆǦÛǩ ÆƨÅÊöä

ǩÆÊɸÀƶ öäƎn Ǧȝƫƫǩ ǩŸõşŮ Ÿöä ŷ2001 ǦǦè ɷŋ ȯşɨä ƱǫŸƶöä ǦǦäÆæ ȝŋ ÅƬÆƶ ţÀÌ Ÿöäş dzŸòqä ǦÆŸƫȝ ǧÂõÀǩ Æęş
ƱŢƶÅǂ ǦÆǦùƶöä ǦÅÆŢäş ǩÆǦèÅǂä öäƎÅŸö ǦÆÊɸÀÀöä ǦƫŢǦţä ÈŸf ÛPCN ƑèÅǂä ŧùƶöä ÈŸDzƫŸö:[3]ǩǩäÅǩ
:[4]ǦÆöÅǫöä ÀòÅǦǩöÅæ ĘŸǩǫǩ ǧŸʌÆǩǫöä ɷŋ ǦŸP öäÀDZŮ ɔŸȝ ÛCNCCǧäÅÊΣä

1- ÜƀÅţä ƑèÅǂä ŷÅŢǦŸö ƱƫÆƫÅÅţä øÅùqä öÅǦäş ɨÆƫÅÅŋş ZʌøÅǩǩ öÅÛȝŮ
2- ÜǩÆÊǫöä ǧäƶÅÊǵ ÕöØõş ÛŷƶÔǫä ÀòÅǦȝş ȯƶòɨä ÀòÅǦǩö ǦǦÊǦöÅæ ɨÆÆÕǫöä ĘäƶÀù ÆʌÆƠ

---

[1] Õş Ž φÕÆǦÛǩ ǧÆöÛş ÆʌÆƨä ƀÅţä ƑèÅǂä ŷÅŢǦŸö ƱƫÆƫÅÅţä øÅùqä ȯƶǵ ƀşä ʔÕŸŋ Û8äÆƫÅş ǧÅʌÆƠ ÀäÅƨä Ž ÆʌÆƨä ƀÅţä ƑèÅǂä ŷÅŢǦöä ÛäÅÀŋ ÆƫŢ ǦÅÙ ÛƀÀÅÙŮ ɨÆÆÀè
.4 - 3 î î Û2009ÛÀäÅƨä ÛǵÆÆŸǦöä ÆŸǵä ÆÆǩè ǦŋÅDZÛIAS-IFRS ǦöşÆöä ǦöèÅǂä KǩŕŋÅ

[2] .296 î Û2008 ÛäÅÊöä ÅÆǩöä ÛÆÕʌŮ ȯÅƫ ǧÅʌÅÔǫäÅ ŸǦ ÛÀäÅƨä Ž (IAS/IFRS) Æǵƶţä ƑèÅǂä ŷÅŢǦöä ĘÆǦÛǩ ǧÅǦŸÛŋ Ûêƶǫõ ƶƶÌÅȝ

[3] .11 î ÛĘäÅè ȝDZÀŋ Ûäƶǵ dzŸò

[4] ǦŋÅDZ Û"ǦöşÆöä ǦöèÅǂä ǧƫƶŋöä ǩƶŋŕ ʔŸȝ ǦÊèúţä "ŧùƶöä ʔÕŸţä ÛǧÅÊèúƫŸö ʌÆƨä ƑèÅǂä ÙÛÁţäş ǦöşÆöä ǦöèÅǂä KǩŕŋÅ ǩæ ǦöèÅǂä ǧäK8ǫöä Û8ƶʌŕ ÆÆŕŕ
.23 î Û2007 ƎƫƶƶɸŮ 22 -21 ÛÀäÅƨä ÛǦäÅȝŮ ÛøÅǫƠ ƱDZÅæ

3- ÜğÅäÅÊΣå KŒÊK ĞŒÅŒõş ğÅ3ʒŧÕå ÿÅŢÅöäş ğÅäÅÊΣå ÆΛÆO' ÛĞÕHuŸţå ȯşäÆƨäş ÛĞŒ¤ÅǫŢå ĞŒöÅţä ⅃äʒÕŸö ʒæÅy´ ääÆ3Ů

4- ⅃ŒŧÅÅţÅæ ĞÒÅn ğÅǵÅŘΛŮş ȯşäÆDZ 3ř́ş.

:[1] ĞŒöÅǫöä Õǵäʒţæ Бäţä ƒèÅ‡ä ÿÅŢÅöä äÅʊŮ ĞŒŸŧ3 ğÀ¤ ÆÕz ÿʒŧHöä ʔŸ3ş

- Ü‡ùʒöä ƒèÅ‡ä ÙÛÅţä ŒĞÛk ȯÅf ÒŒÅÎk :Бş́ɟä ĞŸǵÀţä
- ÜÆΛÆDZ ƒèÅŢ ÿÅŢ¤ ţşÅÎ¤ ääÆ3Ů :ĞŒ¤ÅŽöä ĞŸǵÀţä
- .ÆΛÆDZ ƒèÅŢ ÿÅŢ¤ 3ř́ş :ĞŽöÅŽöä ĞŸǵÀţä

:[2]ĞÅÒư ğäöÅŒn ǫŸǫ KĦřş Бş́ɟä ĞŸǵÀţä ĞΛÅŒ Ž

- ş ƆʒÅÕöä ÙŒ‡ä ğäK8k 3¤ ÆŒÌÅǫ ğÅǵŸòǫä ÆΛÆOş ‡ùʒöä ƒèÅ‡ä ÙÛÅţä ĞŒõÅk ʔŸ3 öÅÕäǫä **:ȯş́ɟä öÅŒ⅃ä** ÜÅääÅƨä Ž ÐäÅÔǫę́ɾä
- ĞŒöş́Æöä ĞŒèÅ‡ä KΛÅHţä ÈŸf 8Àù ȯn¤ göʒÛţä ĞŒÅÕǫöä ȯʒŸΣä 3¤ ğÅƨÅHţä ŘHæ ɟÅŧř Ž Õŧ̌ŧǫΛ **:ƆÅŽöä öÅŒ⅃ä** [0]IASB
- ØöÅùŮ 3ř́ş́ş ¢ŸȯÌ ĞŒÅÔ3 3¤ ‡ùʒöä ƒèÅ‡ä ÙÛÅŧŸö gÆΛÆDZ ĞÅÊŒ ÀÅʊŮ ȯŧŘǫΛ öÅŒ⅃ä ÅØŁ **:Ǫöä öÅŒ⅃ä** ÜĞŒöş́Æöä ĞŒèÅ‡ä KΛÅHn öÅĞǫ3ɾä KHæ Ønɟä 3¤ Æ3äʒÕöäş ÙÅÅĞţä ÛƒèÅ‡ä Ðäʒ́ÔǫöäÅ

ĞHŒĞù öÅŒǫnäş ÿ2001 ƎŧÊΛå 05 Ž ÆÕHΛţä ¢3ÅŧǫDZä Ž ĞĞèÅHuŧŸö ‡ùʒöä ÈŸÕöä ÕĞę ȯn¤ Knɟä öÅŒ⅃ä ‡ĞK Ź Knɟä Ž ȯŸn ȯn¤ FASB ĞŒÒΛÅn¤ɟä ĞŒöÅţä ĞĞèÅ‡ä KΛÅHn ÈŸf KΛÅHn ş́Ů IAS/IFRS ĞŒöş́Æöä ĞĞèÅ‡ä KΛÅHn öäʒè ĞŒHDZÅţä ĞĞèÅ‡ä ĞŒæş́øş́ɟä ğÅƎDZʒǫöä ş́Ů USGAAP.

Бäţä ƒèÅ‡ä ÿÅŢÅöäæ ĞÕŸHǫţä ĞŒŧŒŢÅǫöäş ĞŒHΛÅÎǫöä î ʒÔÅöä ôäÅHǫèä :ÅŽöäǫ

ÅƎŸÊŸÊK ÆÊǵ ÅŁÅÕÕ¤ ÛØŒÅÅǫöä ÂŒǵ ÆΛÆƨä ƒèÅ‡ä ÿÅŢÅöä 3řş ÕDZŮ ȯn¤ Kä¤äʒÕöäş ğÅHΛÅÎǫöä ȯn¤ Ğ3ʒŧf öäÆÒŮ Ź :ź¢ÅÕ ‡n¤Âöä

ÆΛÆO' ɟʒ¤ÅÕöä äØŁ ȯŧŘǫΛ :[3]ÿ2007 ƎŧzʒŢ 25 øö Ęzäʒţä ¢1428 gÆHÕöä ş́æ 15 Ž Ꝑöúţä 11-07 ⅃ęö ɟʒ¤ÅÕöä -1 ÛĞÕŒĞÛk ğÅŒÅŒõ ş ¢ùş́ÅÌ ÛÐÅţä ƒèÅ‡ä ÿÅŢÅöä

.ÿ2009/1/1 ʒŁş Бäţä ƒèÅ‡ä ÿÅŢÅöä ØŒÅÅk ȧŸÛ¤ä ÑΛøÅk ÅÎŘΛŮ ¢Œz ÅÆǵ

äØŁ ȯŧŘk :[4]ÿ2008 ÐÅn¤ 26 øö Ęzäʒţä ¢1429 ÿÅ3 Бş́ɟä ʔÅÅP 20 Ž Ꝑöúţä 156-08 ⅃ęö ÐØŒÅÅǫöä ÿʒèÅţä -2 ɟʒ¤ÅÕöä ȯn¤ (40-36-30-22-9-7-5) ääʒţä ĘŒĞÛk ğÅŒÅŒõ ÆΛÆO' ʒŁş ¢Æn¤ 8ÆŢä Бş́ɟä ¢kÅn¤ Ž ÿʒèÅţä ¢ǫŒŽÛş ¢kÅ¤ʒÒn¤ ÛÐäʒÔǫöä øÅùǫä ÿʒƎÅn¤ ¢Œz ÅÆǵ ÅŧÕ ÛÅÕäÅè øʒÕØţä 11-07.

---

[1]- ÎÛ2011 ÛÅääÅƨä ÛPages Bleues ÛÅÕÅÕĞ¤ÛKş ğÅäÅÊΣå Kè ĞŒÅţä ĞŒèÅ‡ä ÿÅŢ¤ ÛÐäş́ŸÓ ÅÎŘ⅃ .10

[2]- FouziZitouni,http://compta-dz.com/blog/2012/11/19/systeme-comptable-financier-scf-une-necessaire-mise-a-jour-point-de-vue, consulter le : 06/04/2013, 21 :57.

[3]- ÎÛ2007 ƎŧzʒŢ 25øö Ęzäʒţä ¢ 1428 ÿÅ3 gÆHÕöä ş́æ 15 Ž øÅÅÔöä Û74 äÆHöä ÛĞΛÅääÅƨä ĞΛøʒŢŧDzÿö ĞŒƧÅöä gÆΛÅƨä .3

[4]- Ûÿ2008 ÐÅn¤ 28øö Ęzäʒţä ¢1429 ÿÅ3 Бş́ɟä ʔÅÅP 22 Ž øÅÅÔöä Û27 äÆHöä ÛĞΛÅääÅƨä ĞΛøʒŢŧDzÿö ĞŒƧÅöä gÆΛÅƨä .11

3- ǦÊöÅţä ɟƶɯÅę ƀƫŘǩ ƂØöäş :[1]ÿ2008 ǦÊŸʌƶDZ 24øȯ Ęƶäƶţä ₡1429 ÿÅʒ ÆDZø 21 Ž ƤøűţÅ 08-02 ǀęø Ànɟä ȧƲÛɯä ÕÊDZüǩ ȯƲn ƀɲ Û11-07 ǀęø ɟƶɯÅÕöä ƀɲ 41 gÅÅţä ÿÅȮǵǀ ƀɲ 26 gÅÅţä ǨȯÆʒ Ûÿ2008 ÿÅĦö ƱŸÊƫȮǫöä .ÿ2010/1/1 ÈʌøÅǩ ƂǀƂÅţä ƑèÅǂä ÿÅȚʌöä ĘÊöÛǩ

4- ǦÊöƶƽ ǵäøäÀÕöä ÀƳõǀ ƀɲ øäÀÕöä äØƫ ƎǫĦʌ :[2]ÿ2008 ǦÊŸʌƶDZ 26øȯ Ęƶäƶţä ₡1429 ÿÅʒ ÆDZø 23 Ž ƤøűţÅ øäÀÕöä ǵÅäÀÊΣä ǦɯŞÆɲ äØõŞ ÛÅƲŘÀʒŞ ǦÊöÅţä ƸƶÎȮöä ʔƶǫŢŞ ǵÅäÀÊΣä Ž ƳäøäǫäŞ ǀÊÊÕǫöä Æʒäƶę äÆǵ ÆÕƶ ƫŸÊÔÅǩŞ .ǵK8Ôöä ǵÅÊèűţä ɔŸʒ ǦÕǦÛţä ǦǦèÅǂä ÛÅƫKè Æʒäƶęş

6- ØÊƶ äÆǵ ƂØöäş :[3]ÿ2009 ÕʌÀƶǫ 7øȯ Ęƶäƶţä ₡1430 ÿÅʒ ƆÅƳöä ƳÊäø 11 Ž ƤøűţÅ 09-110 ǀęø ƂØÊÅʌǫöä ÿƶèÀţä ƀɲ 24 gÅÅţä Ž ÅƲÊŸʒ î ƶÔʌţä ÿÅȮǵǫǫ ƫÕÊǦÛǩ ÛƀØäÅ ÿƲʒǫä ǦƫŢɯǫ ǦÛèäƶä ǦÊöÅţä ǦǦèÅǂä ÕÊɲ ǵÅÊÅÊõŞ ŕŞÀÌ .07-11 ǀęø ɟƶɯÅÕöä

7- ÆʌÆƠ ƂǫǵÆőŞ ÛƀÅţä ƑèÅǂä ÿÅȚʌŸö ȯşɟä ĘÊǦÛǫöä ƀƫŘǫǩ Ɣöäş :[4]ÿ2009 Àäƶǫõǫ Ž gøäÅÔöä 02 ǀęø ǦƫÊŸĦǫöä .ƀÅţä ƑèÅǂä ÿÅȚʌöä ƂǫƑèÅǂä ƭùƶöä ÙÛÁţä ƀɲ ȯÅÕǫɯŕä ǵäöäÀDZǫŞ ŕŞÀÌ

ƀÅţä ƑèÅǂä ÿÅȚʌŸö ƱƫÊÅÅţä øÅùqä :ƆÅƳöä ţÀÅöä

ƀÅţä ƑèÅǂä ÿÅȚʌöä ÿƶƲÅɲ :ŕŞǫ

ǴƫÊʌ ÛǦÊöÅţä ǦɲƶŸĦţä ǀęÊȚʌǫö ÿÅȚɯ ǦÊöÅţä ǦǦèÅǂä" :ƶǵÅõ ƀÅţä ƑèÅǂä ÿÅȚʌöä ǦƳöÅƳöä ₡ǩäÅɲ Ž 11-07 ǀęø ɟƶɯÅÕöä ƸÀʒ ǦÊöÅţä ǦÊĦŕƶöä ƀʒ ǦęäÅÒ gøƶò ÈȮĦʌ ǦÊöÅɲ ƸƶÎõ ôÀʒŞ ÅƲŸÊƱ ÛÅƲƫÊÊÕʌ ÛǵÅÊÅÔʌ ÛǦʌäÆʒ ǦʌÆʒÅę ǵÅÊÛĦɲ ƀʌÂÅǫ ǦÊĦŕƶöä ƀʒ ǦęäÅÒ gøƶò ÈȮĦʌ ǦÊöÅɲ ƸƶÎõ ôÀʒŞ ÅƲŸÊƱ ÛÅƲƫÊÊÕʌ ÛǵÅÊÅÔʌ ÛǦʌäÆʒ ǦʌÆʒÅę ǵÅÊÛĦɲ ƀʌÂÅǫ .[5]"ǦÊöÅţä ǦʌÊöä ǦʌÅǦ Ž ₡ǫʌÂn ǦÊĦŕŞŞ (₡ääÅÅŮ) ₡ǫʒÅƱ ÛɟÅÊÒöä ǵÅÒŸǫɯŞ

ƑèÅǂä ÙÛÁţä ƀɲ ǵÆƫǫÊɲ ǵäøäÀÊΣä ǦɯŞÆɲŞ ƆƶÊÕÅèƶŸƱɟä ÿÅȚʌöä ƀɲ ÆƫǫÊɲ ƀÅţä ƑèÅǂä ÿÅȚʌŸö ƂØƶÔǫöä øÅùqä ɟŮ :[6]ÒäÅÔn ǵÆĦä ƀÅţä ƑèÅǂä ÿÅȚʌöä ÂƫƫǫʌŞ ÛƱÊɯÀÅöä ÿÅĦöä

1- ǦÊöÅţä ǦÊĦŕƶöä ƀʒ ǦęäÅÒ gøƶò ÈȮĦʌ ǵÅɲƶŸĦɲ äÅÆʒŮŞ ÛƀŞÆöä äÅÔǫęŕä ʒɲ ƫääŸɲ ÀƳõŮ ŮÅÅǦɲ ʔŸʒ ÂȮǩÀʌ ÜǦÊèűƫŸö

2- ǀäƶÕöä ääÆʒŮŞ ÅƲƫÊÊÕǩŞ ǵŸɲÅĦƫŸö ƑèÅǂä ÕÊDzÊǫöä äÆƠ ÿöä ŮäÅǦţä ƀʒ ǦÊƶÅÅÌŞ ĦǵƶŕŞ ÀƳõŮ ǦÅÔä ǀŸʒqä ÜǦÊöÅţä

3- ǵäøäÀÕöä æÅƠäŞ ǵÅɯøÅÕţä öäÀDZŮ ƀɲ ƀȮǫ ǵöŞÀÕɲŞ ƫƫDzÊʌɲ ǦÊöÅɲ ǵÅɲƶŸĦɲ Kƶƶǫä ƫƫÊʌ

---

[1]- ƀ Ûÿ2008 ǦÊŸʌƶDZ 27øȯ Ęƶäƶţä ₡1429 ÿÅʒ ÆDZø 24 Ž øäÅÔöä Û42 äÆĦöä ÛǦʌÀääÂää ǦʌøƶƲƫDzŸö ǦÊƧÀää ǵÆʌÀää .3

[2]- ƀ Ûÿ2009 âøäɲ 25øȯ Ęƶäƶţä ₡1430 ÿÅʒ øŞɟä ʒÊäø 28 Ž øäÅÔöä Û19 äÆĦöä ÛǦʌÀääÂää ǦʌøƶƲƫDzŸö ǦÊƧÀää ǵÆʌÀää .3

[3]- ƀ Ûÿ2009 ÕʌÀƶǫ 8 øȯ Ęƶäƶţä ₡1430 ÿÅʒ ƆÅƳöä ʒÊäø 12 Ž øäÅÔöä Û21 äÆĦöä ÛǦʌÀääÂää ǦʌøƶƲƫDzŸö ǦÊƧÀää ǵÆʌÀää .4

[4]- Ministères des finances, Instruction n°02 du 29 octobre 2009 portant première application du système comptable financier 2010, p 2, http://dlg-net.com/docs/pccoptaw/help/NCSF/NOTE 2 NOV 2009.pdf, consulter le 07/04/2013, 8 :30.

[5]- ƀ Ûÿ2007 Ǝƫƶƶɯ 25øȯ Ęƶäƶţä ₡ 1428 ÿÅʒ ǵÆĦÕöä ŞäÆ 15 Ž øäÅÔöä Û74 äÆĦöä ÛǦʌÀääÂää ǦʌøƶƲƫDzŸö ǦÊƧÀää ǵÆʌÀää .3

[6]- ƀ Ęääè ʒDZÀɲ ÛääÀɲ ÆƫŢ ǦʌÛ ÛƀÀɯÛ ǀÅÆÀè .5

:ƣŸƷ ƺƢØÀǦDƵƢ ƑèÀǂä ÿÀŢÀöä ĘǦÛƢ

- ✓ ÜƺØÀDƵƢöä ɟƵɸÀÔŸö ƷŕÀƢ ƺƵÀĦƢ şƢ ƺĦǦù ÒÁì ƢõÕ
- ✓ ÜÙŸƢÁţä ţÀÛÕöä şƢ îÀǀä şƢ ÿÀĦöä ţÀÛÕŸö ǦĦäÀǩ ǦÊèúƢ ƢõÕ
- ✓ Üğ ÀĘɸşÀĦƢöÀõ ÛğÀƢÉƢ şƢ ƷŸè ƵÀƢɸüä ÿƵÕƢ ţÀÛę ƢõÕ

.[1]ǦĘƢƵŧĦöä ǦǦèÀǂä ÿÀȯǵɟ ɟƵĦŕÀǀä ɟƵƢƵÀĦţä îÀÁì ɟä ĘǦÛƢöä ȯÀƭ ƢƢ ɟƵƢ

ƃÀţä ƑèÀǂä ÿÀŢÀöä ÙåÀǦƢ :ƺĘɸÀƢ

:[2]Ž ƢŽŧƢǩş 156 -08 ƺØĘÀÀƢöä ÿƵèÀţä Ž ǦĘǦèÀǂä ÙåÀǦţä ÉƢÉƠ Ź

1- ÜƸäÀùɟä ƺęÀäş ƢƢKÊţäş õŸţä ƢƷ ǦŸÕƢÊƢ ǦĘÔÁì ǦÊèúŧŸö(ǦƢÁĦţä ǦĘÔÁÎöä ôÀƵ) ɟÀĘÒöä ǦĘęÀÀǩä
2- ÜĮĘĘÕöä ǥÉǥş ƺÀäÂƵä ȯÀÀƢÉöä ÕÒÎƢ :ǦƢÉÕÁöä ǥÉǥƵöä ǦĘęÀÀǩä
3- ÜǦĘǦÊÁöä ǦĘƵɟä ÙÉǦƢ
4- ÜǦĘǦèÀǂä ğäøşÉöä ȯŸÕƢèäş ǦƢøşÉöä ÙÉǦƢ
5- ÜøØΣä ÙÉǦƢ
6- ÜǦɸøÀÕŧŸö ǦĘŸęÀÕöä ÙÉǦƢ
7- ÜǦĘƵøÀöä ǦÀŸÒöä ÙÉǦƢ
8- ÜÀƷÕǦÊǩ Ɣöä ǦĘÒÀţä ǦÁÊöä ǦĘɸäÂĘţ ǦĘǥÀöƵŕä ǦĘɸäÂĘţä ǦÕęÀÛƢ
9- .ǦęäÀÔöä ǥøƵÔöä

ƃÀţä ƑèÀǂä ÿÀŢÀöä ƸäÉŧÙ :ƺŽÀöä

:[3]ƃÙ ƃÀţä ƑèÀǂä ÿÀŢÀöä ƸÉƷƢ

1- ÜǦĘÒşÉöä ǦĘǦèÀǂä ǦŧŢɸɟäş ęƵäƵƢĘÒ ƺÀäÂƵä ƑèÀǂä ÿÀŢÀöä ǦĘęÀǩ
2- ÜÿÀŢÀöä äØŧ ęĘǦÛǩ Ž ǥøƵÛƢţä ȯşÉöä ǦęÀƢ ƢƢ ǥÁÀÀƢèŕä
3- ÜǦÀŸƢÁţä ǥÀƵÀĦţäş ǦĘǦèÀǂä ş ǦĘÒÀţä ǥŸɳÀĦţä KĘÊǩ ǦĘǥÀɸ ƢƢ ǦÒÀƢ ÿÀŢÀöä äØŧ ÀäÂɳ ƢƢ ǥÁÀÀƢèŕä
4- ɟÙ øÀǦƢƷÀäę ǦĘǦÀDƵɟä ȯşÉöä Ž ǥÀÊèúţäş ǦĘÀùƵöä ǦƢÁÂÔƢęŕä ǥÀÊèúţä Käę ǦĘǦèÀǂä ǦĘÒÀţä ǥŸɳÀĦţä ƵŸƢƯ ÕĘƷÊǩ
Üȼö ƷÊƢơ Ɣöä ǦĘÒşÉöä ǥÀɸÀĘÒöä ÕõÕ ÿöŸƢ ƺşá ÿÀŢɸ ƵŧĮ IFRS ÿÀŢɸ
5- ÜȧÀÛöä ƸŸƢƢöä ÕõÕÀÎɳ ȼǦÀÉ ȯŸƢ ƢƢ ƺÀäÂƵä ƺÙ ȼǦŸDƵ Ž ÀŸɳÙ ƑÀDƵɟä ÀŧŽƢÊŧŸö ƑèÀǂä ÕŧŧÖöä ÕĘƷÊǩ
6- ÜǦĘÒÀţä ǦƢøÀDƵƢöäş ǦĘÒÀţä ǥÀŧŢÀţä ƢÉö ÀäÂƵä ǦÕõşş ǦɸÀÒɳ ÂƢÂÖǩ
7- Ü(ǥÀõÀÎöä ǦŧõƵǵ) ǥÀÊèúɳ Ž ÉÌäÀöä ĮÒΣä ÈèÙ ÑĘèÀǩ Ž ÕŧÖöä

[1]- Ministère des Finances, conseil Ntional de la Comptabilité, Projet de système comptable, juillet 2006, p 2-3.

[2]- Ž ÁÀÀÕöä Ù27 ÀÀÖöä ÙǦÀäÂƵä ǦƢŽŧDƵŸö ǦĘƷÀöä ǥÉƢÀƵä 22 Ž øÀÀÒöä Ù1429 ÿÀƷ ƺÀÀÒ ƺÀäÂƵä ÕõşÀ ǦƢÀÒɳ ÂƢÂÖǩ .14 -11 îîÙÿ2008 ƺÀɳ 28øö ęƵäƵţä ƺ

[3]- ÀÀÒöä ǥÀÀÒöä ÙÉǦƢ ÿÀŢÀöä ęĘǦÛǩ ǥÀǦÿÙɳ ÙêƵõ øƵÀÀƷ .293 îÙęäÀè ƷDƵÀɳ ¡(IAS/IFRS) ÉǥƵţä ƑèÀǂä ÿÀŢÀöä

.Бşáöäş łùząöä ĸ^ząÊţä ?Ÿ3 ğÅÊèúţä ĸäş dnąÂöä ∃3 ÅƬÊÅ¤ ĞÊèúţŸö Ğ¤øÅÕţŸö ĞŒŸäÅÕöä dną ĸÒţąöä -8

ĞŒöşáöä K^ÅĦţä ş łùząöä ÙÛÁţä dną Õõ 3ą БÅţä ƒèÅ‡ä ÿÅŢ^Åöä Ğ¤øÅÕą :Ąöä Ğöä ţÀÅöä

ÛĆáÕöä ƒèÅ‡ä łùząöä ÙÛÁţä 3ą ÜŸţä ƒèÅ‡ä ÿÅŢ^Åöä Åõ öÅDZ Ÿöä gáÅ^Åäą Á3ąZÕöä Ğ¤øÅÕą ţÀÅöä åØŁ öŸn dną öşÅHU^Åè Ğ¤øÅÕţä öŸn dną ĞŒöşáöä ĞöèÅ‡ä K^ÅĦą 3ą Á3ąZÕöä ØØŁ ÿÅDzÊ¤ä âøÁ¤ 8ząè ÕöØõ ÛÅţƬ^ÅŒä äşÀÅöä ZŸąƯ ğäÀÁąèäş .ÅţƬ^ÅŒä

ƒèÅ‡ä łùząöä ÙÛÁţä 3ą БÅţä ƒèÅ‡ä ÿÅŢ^Åöä Ğ¤øÅÕą :ÅŒşÙ

ğŸ^ÅÁÅĦk gáÁ3 õÅ^Ł ąÙ ÁÆƬ ÛƒèÅ‡ä łùząöä ÙÛÁţä ĸäş Á^ÅáÁäą БÅţä ƒèÅ‡ä ÿÅŢ^Åöä ţşÀÎą ĸää Ğ¤øÅÕą öäÀDZÙ öŸn dną ÛKnjä äØŁ ?Ÿ3 K^ÀDZÙ

:[1]ÜŸ^ Åţ¤Ez ÅŁàÅzÙ dnÒ£

1- Üğäöäţ¤ąÈèŕä ŘÅä ą¤ÊÕąö ĞŒöÅΣä Ğţ¤ÕöäБÙ öząDzŸöä

2- ÜĞÊèúţä dn3 göäÅÂöä äząÕΣäş ôşÀÕöäĞţ¤ę ą¤ÊÕąö (ĸŒHUąöä) ąäÁEHUąèŕä ÙÁÆGą БÙ öząDzŸöä

3- Üÿ¤ząÔąä ÀÒÅÁ3 dnąĞŒą¤ąÅÕöä ğÅą¤ąşúţä öÅĞąÔ3ä ÿÁÆ3

4- ÕDzÊĸ ĸą¤Åõ Ąöğ ÛÊ¤ÅÊöä ÞÀäöäÂää ƒèÅ‡ä ÙÛÁţÅä ĞąøÅÕą K8öä ğÅäÅÊğ dnţŕ dnäÅäÂöäş dn^Åöząţä ÕŒDzÊĸ Ü3äöÀöä ZÁÔöä Ž ÕDzÊąz dnäÅäÂöä ğÅäÅÊğ Åą¤Ů ÈąÅ¤ä ZÁÔöä Ž dn^Åöząţä ğÅäÅÊğ

5- ÜĞÁ^Â¤ä ğÅÕząÁąöä öşÁÆDZ ĞząÅŕÙ

6- ÆÊğ ÅƬÅŒÁÔĸ ÕäÅÕą Ûţäą^Åöä ğÅäÅÊğ öşÁÆDZ öŸn dną åØŁş ZäÅşzöä ÆÊğ şÙ ÅƬąÕĦŒĞù ÆÊğ öĸÁ3jä ZÁÔĸ Ü łùząöä ƒèÅ‡ä ÙÛÁţä Ž ÙÕz ÅƬąÕĦŒĞù

7- Åą¤ş 11 ãÅÊΣäş 10 ãÅÊΣä Ž ĞÒÅ¤ä öäząąjä ÕDzÊĸ ąŒÙ öşjä ZÁÔöä Ž jŸDzÊĸ jz^ÁÉöäş ĞÒÅ¤ä öäząąjä ÜÅţƬÁ3 ţÀÅą^ Åą¤ş 17 ãÅÊΣäş 16 ãÅÊΣä Ž ÕDzÊąz jz^ÁÉöä Åą¤Ů ÛÅţƬÁ3 ţÀÅą^

8- ÜĞŒöşáöä K^ÅĦţä ÆÊğ ĞŒöÅţä ą¤äząÕöä Z¤ŒÒĸ

9- ZÁÔöä Ž äząÕΣä ÀÒÅÁ3 dnţŕ ÅƬŸ¤DzÊĸ ÕäÅÕą ÛÈąÅ¤ä ZÁÔöä Ž Ğŕząĸş ĞŒöÅţä ğÅäÅÊΣä Ž ğÅ^ÁÉÕÅöä ÕŒDzÊĸ Ü łùząöä ƒèÅ‡ä ÙÛÁţä öŸn dną 3äöÀöä

10- Üğ^Á3ząţÕäş ğÅäÅÊΣä Z¤ÁÔĸ gáÅ3Ů

11- ĞąäÅą öząÒÙ ÛĞ^ÁäÅą ą¤Ęęş Ğ^ząÁÅą ą¤Ęę Z¤ÁÔĸ ĸą¤Õ dn^Ù łùząöä ƒèÅ‡ä ÙÛÁţÅä Ğ¤øÅÕą ğäöÅţ¤ąÈèŕä Z¤ÁÔĸ gáÅ3Ů Ü?ÀąÙ ĞŒöÅą ą¤ŕÈÙ ÛĞŒDZöÅą Ğąäą ą¤Ęę ÛöąÀÅąÕöä ĸÒ

12- ƒèÅ‡ä ÙÛÁţä öŸn dną ąÅąÕöä ğÅäÅÊğ ÀÒÅÁ3 dnţŕ ¢ŸŒDzÊĸ ÕäÅÕą ĞŒą¤ÅŒţä ÀÒÅÁ3 dnţŕ öÅzqä ôÀę ÕDzÊĸ łùząöä.

[1] ÛĸŒÊąöäş Ğ^ÅÅÔąęŕä ÿząŸöä ĞŒŸÕ ÛĞÁĸÅä ĞąąÅDZ ÛĞöèÅ‡ä Ž KąÊDZÅą gÀÕą ÛÀäöÅzä Ž ĞŒöşáöä ĞŒöèÅ‡ä K^ÅĦţä ĘŒöÛĸ ĞŒţąğ Õş Ž ĞŒDZöÅą ĞąDZöÅţä À^ÅÅąÕĸ ÛÜ3Å^ą ĞţŒÒğ -
.193 î Û2009

ĞŒïşÆïïä ĞĞèÄŢ KΛÄĤŋ 3ŋ ƃÄţä ƒèÄ‡Ä ÿÄŢΛïïä Ğ¤øÄÕŋ :ÄŒ¤Ä¢

ĞĞèÄ‡Ä KΛÄĤŋ 3ŋ ÀäïÄƨÄ Ž ÆŁ¢ĤţÄ ƃÄţÄ ƒèÄ‡Ä ÿÄŢΛïïä È¤ÄΘ ?ÆŋÆΛÆƠ Ž Ğ¢ŁΛ Ğ¤øÄÕţÄ ØØŁ ğäÀDZÕ ďŋ 8ÆŢÄ ƒÕ :[1]ÜŸΛ ÄŁŒƶ ȯşÄHƱÈ Äŋ ÄØŁş ÛĞŒïşÆïïä

1- ƒèÄ‡Ä øÄùq̈Ä :ƒèÄ‡Ä ÆŒ¢g¢¢ïşÈ¤ÄDz¢ïïä ƃÕ ƒèÄ‡Ä ÜŁŒŁÄÄţÄ øÄùqÄ ȯ∀ŋ ďŋ ĞŒïşÆïïä ĞĞèÄ‡Ä KΛÄĤŋ 8Æő ÄŋÕ ÛĞŒĞèÄ‡Ä ğÄŋ¢ŸĤţÄ Ž Ä¢¢Ğ¢ƒ ƒÕ Ü8ĞΛ Ÿïä ĞŒ3¢ΛïïÄ ÒÄÔ¢ÄşÛĞŒïÄţÄ ƒÄ¢ÕïïÄ ÄäÆ3Õ ĞŒÄŒõş ÛƃşÆïïä ?ƶ¢ÊţÄ ?Ÿ3 Kèş ŒĞÛĞ ğÄŒÄŒõş ȯÄf ÛÙÄÄĞţÄ ÛÆ3ÄÕïïä ďŁÑΛ ÜŁŒŁÄÄŋ ƒèÄŢ øÄùÕ ŒŸŋ Ź ƃÄţÄ ƒèÄ‡Ä ÿÄŢΛïïä ȯ∀ŋ ďŋ ƃÄ¢ÕïïÄ ØØŁ ȯ∀ŋ ďŋ ÄØΛ3 dzÄÔ¢qÄ ďÒ¢ Ÿïä ğÄŋ¢ŸĤţÄş ĞŒïÄţÄ ƃÄ¢ÕïïÄ ÄäÆ3Õ ĞŒÄŒõ ďŁÑΛ ÄŁõ ÛğÄäÄÊΣÄ ĞŁŒïïä ÛĞŒïÄΣÄ ĞŁŒïïä ÛĞŒ∑øÄ¢ïïä ĞÄŸÒ¢ïïä ÕŁÎΛ ĞŒïÄţÄ ƃÄ¢ÕïïÄ ÀÒÄΛĤÄ ƃŒÕ¢ïïä âÄèÙ ƃÕ **2- :ĞŒïÄţÄ ƃÄ¢ÕïïÄ ÀÒÄΛ3 ƃŒŒÕĞ** ƃ¢ÒΛ ƃŒŒÕ¢ïïä ÛĞŒĞèÄ‡Ä KΛÄĤţÄ ÆÊÉg ÄØŁ ĞïïÄÄĤïïä ĞŁŒïïä ÛĞΛÂÄŸïä ĞŒŸĞÕ¢ÊţÄ ğÄÕ¢ÆÒŸïä ĞŒïÄΣÄ ĞŁŒïïä ÛÕŒÔHƱ¢ŸïÄÕïïä ÛĞŒę¢ÊïïÄ ş̈Ä ĞïïÄÄĤïïä ĞŁŒïïä ÆÊÉg ÀÒÄΛĤïïä ŘĤæ ƃŒŒÕĞ gÄÄ3Ä Æz ğ¤ÄΣÄ ŘĤæ Žş ÛĞŒ∑øÄ¢ïïä ĞÄŸÒ¢ïïä ÜÆĞŋ ÆÊÉg ƃÄţÄ ƒèÄ‡Ä ÿÄŢΛïïä ¢æ ÕÄDZ Äŋ ÆÊÉg ĞŒïÄΣÄ ĞŁŒïïä ÛĞÕÕ‡Ä ĞŁŒïïä

3- ƒèÄ‡Ä øÄŒĤţÄ) ÛĞŒ∑øÄ¢ïïä ÄØ¢ÄŸÒĞ ÆÊÉg ĞΛÄÄţÄ ĞŒÄÄ¢ïïä ƃŒÕïïä ƃŒÕĞ ĞŒïşÆïïä ĞĞèÄ‡Ä KΛÄĤŋ ĞïÄg Ž :ĞΛÄÄţÄ ĞŒÄÄ¢ïïä ƃŒÕïïä Žş ÛĞÒÄ¢Ä ȯÄ¢ŋƒÄ ÀÒÄΛ3 3ŋ 3Ŗ¢Λ ƃŒŒÕ¢ïïä gÄÄ3Ä ÄÀ¢ş ĞïïÄÄĤïïä ĞŁŒïïä Ę¢ş ƃ¢ÒΛ ƃŒŒÕ¢ïïä gÄÄ3Ä ÆΛ3ş (37 ƃşÆïïä ∃¢ĤΛ ƃŒŒÕ¢ïïä gÄÄ3Ä ÄÀ¢ş ĞïïÄÄĤïïä ĞŁŒïïä Ę¢ş ØŁŁŒŒÕĞ gÄÄ3Ä ďÒ¢ş ÛĞŒ∑øÄ¢ïïä ØŁ¢ÄŸÒ¢æ ƃŒÕĞ ƃÄţÄ ƒèÄ‡Ä ÿÄŢΛïïä ĞïÄg ĞÒÄ¢Ä ȯÄ¢ŋƒÄ ÀÒÄΛ3 ďŁŁ

4- ÕÄΛŁ ƃÄÕ ÄäÆ Äŋ ĞïÄg Ž ƃ¢ÒΛ ÄŁÀΛΛÆÕĞ gÄÄ3Ä ƃÄz ĞŒïşÆïïä ĞĞèÄ‡Ä KΛÄĤŋ ÆÊÉg :(ĞΛ¢ΛĤţÄ) ĞΛÄÄţÄ Kd ĞŒÄÄ¢ïïä ƃŒÕïïä ÄÄĤΛ ¢ƃÄz ƃÄţÄ ƒèÄ‡Ä ÿÄŢΛïïä ĞĞÊΛïïÄ Ôïø Õ ÛĞÊ¤ÄDz¢ţÄ ÀÒÄΛĤïïä ÈÄΛïïä ƃŒŒÕĞ ÕÄΛŁ ş̈Ä ÛĞΛ¢ΛĤţÄ ƃŒÕïïä î Äŋ ȯ¢è ĞŒïşÆïïä ĞĞèÄ‡Ä KΛÄĤŋ Ž ÄØŸ3 î ¢ÔΛţÄ ĞŒÄŒÒïïä ÈÄΛïïä ÄŁÀΛΛÆÕĞ

5- ĞÄŸÒ¢ïïä ĞÕΛÀù ş̈Ä (FIFO)ƃ¢ş̈Ä øÄÄÔïïä ƃ¢ş̈Ä ÄøÄ¢ïïä K¢ÕΛÀÛïïä ĞŒïşÆïïä ĞĞèÄ‡Ä KΛÄĤŋ Ž ?ÆĞÜ¢æ ƃŒÕĞ :ğÄ¤ş̈ÂÄţÄ ďÒ¢ ďÒïş ĞHƱDZÀţÄ ĞÛÈ¢ţÄ ĞÄŸÒ¢ïïä ĞÕΛÀù ȯÄŁĤ¢ÈÄ ÕÑÄΛ ƃÄţÄ ƒèÄ‡Ä ÿÄŢΛïïä ĞĞÊΛïïÄ ÄŋÕ ÛĞHƱDZÀţÄ ĞÛÈ¢ţÄ ƃ¢ş̈Ä øÄÄÔïïä ÄÕş̈Ä ÄøÄ¢ïïä ĞÕΛÀù ÄΛÑΛÕ ȯÄŁĤ¢ÈÄ

6- ÑşÀÎïïä ÀÄ¢¢ïïä ¤Ü ¢ƃ¢ÄĤŋ ƃ¢Ĥ ¤ ƃŒĞïÄ¢ ĘŸĤ¢ţÄ ÄäÀΛÄÄ ƃÄz ĞŒïşÆïïä ĞĞèÄ‡Ä KΛÄĤŋ ĞïÄg Ž :ƃŒĞïÄ¢ ĞÕŸĤ¢ţÄ ƃ¢ĤΛïïä :ĞŒïÄ¢ïïä

- ÜƃÀ¢Îţä ƃÕ ğÄDz¢ΛţÄ ş̈Ä ƃ¢ÄÑĞïïä ƃ¢ÄΛŋş ØÄÛÑÕ ÕΛ¢HƱ¢æ Ĥŋ¢Äę Æę ĞÊèúţÄ ƃ¢ÒĤ ƃÕ
- ÜĞÊèúţÄ ÍÄÒ Ž ĞŒŸŁĤïïä ďŋ gÀŢ¢ΛţÄ ĞΛÄÄÔ¢ę¤Ä ƃ¢ÄΛţÄ ƃ¢ÒĤ ƃÕ
- ƃŒĞïïä ĞÕŸĤ¢ţÄ Ę¢ŒÄÒ¢ŸÕ ĞĞÊΛïïÄ ÕïØÕş ÄÆŢ ÄäÀΛ¢ÄŋÄ ŋŸĞŋ ƃ¢ÒΛ ƃÕ

1- ÜƃÀ¢Îţä ƃÕ ğÄDz¢ΛţÄ ş̈Ä ƃ¢ÄÑĞïïä ƃ¢ÄΛŋş ØÄÛÑÕ ÕΛ¢HƱ¢æ Ĥŋ¢Äę Æę ĞÊèúţÄ ƃ¢ÒĤ ƃÕ ÜĞÊèúţÄ ÍÄÒ Ž ĞŒŸŁĤïïä ďŋ gÀŢ¢ΛţÄ ĞΛÄÄÔ¢ę¤Ä ƃ¢ÄΛţÄ ƃ¢ÒĤ ƃÕ ƃŒĞïïä ĞÕŸĤ¢ţÄ Ę¢ŒÄÒ¢ŸÕ ĞĞÊΛïïÄ ÕïØÕş ÄÆŢ ÄäÀΛ¢ÄŋÄ ŋŸĞŋ ƃ¢ÒΛ ƃÕ .99-94 î î Ü2008 ÛÀäïÄƨÄ ÜÄz¢ÄƨÄ ĞΛÀäïÄƨÄ ĞÕÀÎïïä Ğ¢ÒŋÛ ȯşƒÄ ÖÄƨÄ ĞŒïşÆïïä ĞĞèÄ‡Ä KΛÄĤţ ÄÕĞù ĞÊèúţÄ ĞĞèÄŢ Ü8¢ΛÎ ÆŒĤÎ -1

şÛ ğÅǂǥŸù ÕÅÅŁ ǨɸÅÕ ãæÛ ǦÕÕŢ ɟƷȮǨ ƃÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢÅöä ÆÊÊǵ ʒǂǥöä ǦǂŸŁʒ ɟüƷ ƃÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢÅöä ǦöÅǵ Žş Åɳ ÈȮʒ ʔŸʒ ǦÕÕŢ ǦǥÔǨ ʒǂǥöä ǦǂŸŁʒ ɟüƷ ÛÕǂÔHǫöä ǦǂŸŁʒ ǀǫǨ ƁǂǫǨ ǦǵǦǨ ƁÛ şÛ ÛK8öäş ǦÊèúţä Ǩæ ǎƷÕʒ ǦǂǥèÅǂä ǨÅÅHţä Ž ¢æ ǨÅDZ.

7- ǦǂöÅţä ǀǫäƷÕöä ÀÒÅÅʒ ǦŁǫäÅę ÛÕÒÅÉöä ǦŁǫäÅę ÛǦǂǫäÂǂţä ÜŁ ǦǂöÅţä ǀǫäƷÕöä ŁŁǫÒ ɟƷȮǨ ɟÛ ÜǦǥÅ ÿöä ÀÒÅÅHöä ɟÛ ǦǥèÅǂä ǨÅÅHɳ ÆÊÊǵ ǦÕäÅÊöä ÀÒÅÅHöäæ ǦÕÔHÜŸţä ğÅǵÅŘÅqä ÛǨƵÅÊţä äƷÕǵ Ž ğäǨ8ǫöä ǦŁǫäÅę ÛǦÅÉÕÅöä ğÅÕƷÆǫöä ǵäƷDZƷţä ǦǂöÅţä ǀǫäƷÕöä ǦʒƷŁƒ ƁÛ ǦÅÂǀä ğÅÕƷÉǨ ȮşÉDZ ǦƷÅŘÛ Ź ÉÕƷ ƃÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢÅŸö ǦÊÅöÅæ ÅɳÛ ÛǦǂöşÉöä ȮäƷɳɟä âşÚø ğäǨ8ǨȮşÉDZ ƁÛ ǦƷÅŘÛ ÛǦÕÔHÜŸţä ȮşäÉƷä ÛŷǫÅǫÅöä ğÅæÅÊǵ ȮşÉDZ ÛǦǥäÅǂţä Ž ǦŸƷŁǫţäş ÅÕäÅè .ǦÒÅǀä

8- ǦǂöÅţä ǀǫäƷÕöä ôÀʒ :ɟüƷ ǦǂöşÉöä ǦǥèÅǂä ǨÅÅHɳ ÆÊÊǵ:

- ǦöƷǂÊöä ǦDZǵäÅ ÆÊÊǵ ÆÊǨÀǨşÉ ÛǦöşäÉǫɳ Ǩdşş ǦöşäÉǫɳ ÀÒÅÅʒ ƁÛ ǦǂǥäÅǂţä ÀÒÅÅʒ ƵÅÔǨ :ǦǂǥäÅǂţä ÇÉÕǨ ÜǦŁǫäÅę ÕÒÌ Ž ɟƷȮǨ ɟÛ ȮÒƷ Ôä ȮşÉDZ ÕÒÌ Ž ÿÉÕǨ ɟÛ ÜÌÀÌ ÈǂöşÉ ÛǦÅƵÅÊöä ÛÉǥɳş ÆÊÊǵ şÛ ƵäÅşƷöä ÆÊÊǵ Åɳ ǨǂÊǫöä ğÅæÅÊǵ ƵǂÅÔǨ ȮÝÌ ȮɳÛ ÛÉÅÔǨ ȮÒƷ :ǦDZǂǫÅöä ãÅÊǵ ÇÉÕǨ ǦÅǂşöä ÆÊÊǵ ȮÅǥɟä ƵǂÅÔǨ ȮÝÌ ȮɳÛ ǦDZǂǫÅöä ãÅÊǵ ÿÉÕǨ ÿöä ğÅÊèúţä ʔŸʒ Ü8ǥÅ ȮÒö ÛÅƷǫÜǂǥù ÜȮÅŁÜöÅæ ǦÒÅǀä ƵÅøÅÔţäş ğÅõŸǫŁƒä ğÅÔÔƯ ÜÒƷÔÌ ȮÅǥɟä ǦÜǂǥù ǴƷŸƷǨ ǦÕÔHÜŸɳ ğÅɸÅǂæ ÿÉÕǨ ɟÛ ǵÉŁʒÛ ǫŸǫ Ž ÅƷǥÅƷǨ ǀǫÅş ǦÅÅÂǀä ğÅDZÀƯş ğŸÌÉɳ ǵǂƷ ÿÉÕÅ :ǦÅÅÂǀä ğÅÕƷÉǨ ȮşÉDZ ÇÉÕǨ .ÕÅƷŁǫöä ÛȮŸ8ǫèƒä ÛøÅŁƷǫèƒä

:ɟüƷ ƃÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢÅöä ÆÊÊǵ Åɳ Û

- ÿƷÔǀä ÀÒÅʒ ÆǨÀǨşäÅǫǂǂè ǦDZǵäÅ ÆÊÊǵ ȮƷÒɟä ÀÒÅʒ ÆǨÀǨ ÛȮşÉDZ ÕÒÌ Ž ÿÉÕǨ :ǦǂǥäÅǂţä ÇÉÕǨ ÜǦöşäÉǫţä Ǩdşş ǦöşäÉǫţä ÀÒÅÅHöä Ǩæ ǦęÀÅǫöä Ž ǦÅƷÅÊöä ÛÉǥţ ǦƷÅŘqÅæ ÛÅƷęÅÔHǫèä ǦDZǵäÅ ÆÊÊǵ ÜȮşÉDZ ÕÒÌ Ž ÿÉÕǨşş ÛƵäÅşƷöä ÆÊÊǵ şÛ ÅƷǫÜǂǥù ÆÊÊǵ ȮÅǥɟä ƵÅÔǨ :ǦDZǂǫÅöä ãÅÊǵ ÇÉÕǨ
- ǨÅÅHɳ ÆÊÊǵ ÅȮ ÔÀÅÅ ÿöä ǦǂÅǂÒöä ÈÅæ ÿÉÕÅ :ǦÅÅÂǀä ğÅÕƷÉǨ ȮşÉDZ ÇÉÕǨ

.ǦǂöşÉöä ǦǥèÅǂä

9- ǦǂöÅţä ǀǫäƷÕöä ȮŸƷ ȮɳÛ ǦǂǥèÅǂä ğÅɳƷŸŁŸö ǦŸŁǫÊţä ȽäÀùɟä ÛȮɳÅǵäƷţä ÛǨƵŘÀÕţä ÛȮɳÅÀŁǫÊţä Ž ÕƷŁǫǨ ÛǦöşäÉǫöä ǨǥèÅǂä ǨÅÅHɳ ÆÊÊǵ ƁşɟÅ ǦDZǵäÉöäæ ǨƵŘÀÕţäş ȮɳÅÀŁǫÊŁŸö ǦƷDZƷɳ ɟüƷ ȮɳÒ ÛǵƷŁŁƷä ÛǦöşäÉöä ÛȮɳäæÂöä ǀŁǨdş…ǨäÀDZɟäş ɟşäǵƷţäş ȮɳäæÂöäÀõ ɟşÀɳÙ ǨÅõÀÌ ÛÆääÀŘöä ǵǵääÛ ÛɟƷŘÀÕţä ÛɟşǨÊţä ÛɟşÀŁǫÊţä ǀŁşş ÿÅŢÅöä ÆÊÊǵ
.ƁÅţä ƑèÅǂä

: ŌÔÅöä ǦÒƲȵ

:ƱŸʌ Åȵ ÒŸÅǫÊφ ĘǦè Åȵ ȯƲȵ dbȵ

- ɨÅõ ÛƀÅĬöä ȯşå ƵŸǫƯ ɔŸʒ dzÅǫAφɾÅæ ǈÊǫǩ ǨHǦÒÛ ɣöä ǦÊèúţä ǧÅùÅÎφ ʒèȷǩş ǦǦèÅǂä ǫƵzÀʒ ƀØöä ȯƵÛǫöä ɨÛ ÜƀşÅ ƑèÅŢ ÈφÅΘ ĘǤÕHǫȯ ƱţÅĬöä ǫDZƵǫöä ȯåȯş ÆǦÊöä
- ǧÅõÀÎöä ƵŸǫÁţ ǦǤȯÅţä ǈäƵÕöä ǧȯäÀÕȯ ǧÆǵäş ǧÆʒÅę ǶƵǩ ƵŁş ǦǤǦèÅǂä ǨÅĬţä áƵDZş dbȵ ƱèÅèɨä ȽÆTä ɨÛ ÜdbÀŧƵÊŧŸö ǧäȯäÀÕöä æÅȯä ÕǤƷÊǩş ǦφȯÅÕŧŸö ǦǤŸæÅÕöäş ǦǤƵÅÀÎöä dbȵ ȯÆę ƎõÛ ĘǤÕƠ ƀÅǫȯÅæş
- ŘĦä ȯÅÅŁ ǨφÅõ ɨÛ ş ÛǦǤȯÅţä ǦǤǦèÅǂä ǨÅĬţä ǫæ ǧȯÅDZ Åȵş ƀÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢÁöä ǫǫÁŧŘǩ Åȵ ǩæ ǨǦõ ÈφÅΘ ȯÅÅŁ Ȯõ ĘǤÛǩ ǦÅǤæ ȽƲǫÀȵäş ǈǤŁÅÅţä ȽƲǫÀɾ ʒDZäȯ Ȯȯäş ǦǤÕÛÁȵ ǦDzǤǫφ ƱƷƵ ǨȵÅŢÁöä ǩæ ǧÅęşÀÅöäş ǧÅƵƲǫÀɾÅ .ÅŧƷÁȵ

ǦȯşÄöä ÅƷǤȯƵǩ ɣöä ÕŸǩ ǦÒÅÀȵ ÛǦǦèÅǂÅæ ǦŸÔöä ǧäæ ǧɾÅÖä ɔŸʒ ǨǦõ ÀǫÛ ǫȯ ɨƵȮǤè ÀäȯÂƵä Ž ƀÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢÁöä ĘǤǦÛǩ ɨÛ .ƱäÁǦƵä ÆφÅƵÅõ gǨǦõ ǦǤƵÛ

الفصل الثاني : الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل SCF

:ÆŒƬǫ

ÛĞŋÅĤóä ğÅÕÅÁóä Ōʌƨǫ Ž ĻƬŋ øÆÔŋ ƎǫĤǩ ƱƬƨ ÛgKĞõ ĞφÅȮŋ Ōǯǫ ÀƏäÂƨå Ž ÅƬƷäƨφŮ ĞƨÅȮä ĞĞʌÀÊóä ǨóäàŕŞ ǨφÅõ ÆÕö Ōǹå ʔŸƷ ĞÁŸǫÁţå ÆƏäÀÊóä ô Àƨ ĘʌÀù ďƷ äØŁ ĞŒèÅŒèŞ ĞŒöÅŋ ÛĞŒƷÅƨǫDƨä ÛĞʌåÅÔǫęä ȽäÆŁŮ ĘŒÕƠ Ž ĞƨƬŋ øäŞåŮ ÅT ąŮ ÅƨõŐ .ǨŒĤŒĞÛóä î ÅÁÌ ĵå

ğÅõÀÎóä dzÅäøŮ ʔŸƷ ĞĞʌÀÊóä ÅƬƷŮ ďďŋ ÕĤö ÛÆƏäÀÊóä ďďŋ ĞƷƨƨf ÀƏäÂƨå Ž ƑʌÀÊóä dzŸòqå ǫÆHǫèå ÿ1992 ĞʌÈ Ž ÅT åÆǵ ÆęŞ ÛǨŒĤŒĞÛóä î ÅÁÌ ĵå ďďŋ ÅŁKďŞ ğÁÊèúţå ÅƬÕÕƠ Ɣóä ŌŒńåÆţåŞ dzÅäøĵå Ōƨf ʔŸƷ ÈèúǨ ĞʌƨʌÈ ĞĞʌÀÌ ŬŁŞ ʔŸƷ ÆDƨŞŮ ÕóØõ ÛĻÔÅŸö ĞŸäÅÕóä ǒÅĞƷĵåŞ ĞĤÌ Å ĵǨäƨʌóä ÛÅƬÕŒĞÛǨ ȯÅf ĞŸǫÅƨţå ÿƨÈÀóäŞ ǫÀÌÅĞţå ÆƏäÀÊóä ĵƨφÅę ĞDzŒǫÁóä ÆʌÆƠ Ž ĞŒƏäĞƨå ǫøäåǫå ǫŒŸƷ ÆƨǫĤǨ ĞƨŢʌŋ ĞĞèÅŢ ÕÊŋŞ åƨDƨŞ ÛĞĞʌÀÊóä ØØŁ ĘŒĞÛǨ ȯÅf Ž ÕòÆǨ Ɣóä ğÁÊèúţå .ĞŒĞèÅǂå ĞDzŒǫÁóä ďďŋ ÅęŸÛφå ĞŒƏäĞƨå

ʔŸƷ ÀǫúΛ ȽƨÈ ǨƨÀÛóä ÆǵŮ ʔŸƷ ÛÀÛΛ K8ǩ ƁŮ ĵüƨ ĞŒĞèÅǂå ğÅèøÅƨţÅæ ĞΛÅĞDzŸö ĘŒǫƨóä ŕÅĞǩøŕå âÅèŮ ʔŸƷŞ ÅÁŁ ďďŋŞ ĞŒĞèÅǂå ğÅèøÅƨţå Ž KĞõ KŒ8ǫõ ƁÅţå ƑèÅǂå ÿÅŢʌóä ȯŸòŋ ďďŋ ĞŒöŞÆóä ĞĞèÅǂå KΛÅĤţ ÀƏäÂƨå ŧĞǩ öÅDZ ÆęŞ ÛƆÅǯóä ȽÀÛóä .ğäK8ǫóä ØØö Àǫüǫǫè ĞĞèÅǂåŞ ĞΛÅĞƨå Ǩæ ĞęŸĤóä ĵüƨ ǫŒŸƷŞ ÛĞΛÀƏäÂƨå

:ĞŒÊŒƏø ǪǵÅĞŋ ǫŸǫ ÕÔÅóä åØŁ Ž ȯŞÅÁǫΛè ĘŸÛΛţå åØŁ ďďŋ

- **:ȯŞĵå ǪĤĞţå** ÅƬƷäƨφŮŞ ÅƬƷäƨφŮ ÛÅőÅŒÁÕǩ ÛÅƬŋƨƬÁŋ ĞŋÅƷ ĞÁÔæ ĞĞʌÀÊŸö ǫŒƨ äÀÛǫφ ȽƨÈ
- **:ƆÅǯóä ǪĤĞţå** ĞŒƏäĞƨå ĞDzŒǫÁóä БŮ ĞŒĞèÅǂå ĞDzŒǫÁóä ďďŋ ȯÅÕǫφŕå ĞŒÁŒõ ʔŸƷ ȽÀĤǫφ .CÆÕóä ŧùƨóä ÙÛÁţå Ōş Ž ĞŒƏäĞƨå ĞDzŒǫÁóä БŮ ĞŒĞèÅǂå ĞDzŒǫÁóä ďďŋ ȯÅÕǫφŕå ĞŒÁŒõ ʔŸƷ ȽÀĤǫφ
- **:ǪóÅǯóä ǪĤĞţå** .БÅţå ƑèÅǂå ÿÅŢʌóä Ōş Ž ĞŒƏäĞƨå ĞDzŒǫÁóäŞ ĞŒĞèÅǂå ĞDzŒǫÁóä Ǩæ ĞęŸĤóä БŮ ǫŒƨ ôÀĤǫφ

ÆəäÀŘóä ȯƶǵ ğÀŒŋƶƧ :ȯşǰä ǪHUĞţä

Ōóæ ÆĦæ Ż ĞΛøÀŒQŋà Àŋǰä ĞΛäÆæ Ž ĶφÀõ ǪŒǵ ÛBÀÎĞóä ƷƧǫÖä øƶÛĶ Ɜŋ gäàäƶŋ Ōǵäàŋ gÆĦæ ȳÆÖóä ØΛŋ ĞΛÀŘóä ğÀŋ ÆÖó ğøÀò Ǵǵ ÛĞŒƷÀƧǫDZäş ĞΛäÀÔǫęä 8äÆŁÛ ĘŒÖƠ gääÛ ĶHUĞòÛş ÀƷƶÆŁ øƶÛĶ Kŋǰä Žş Ûğ Àŋ Æŋ Ōæ ÀÖŋ ȳƶèø ÖÀΛŁ ĶHUĞòÛ .ÀƷǫŒƶǰ ßÀŢφ ƆÀŋǰä ȳƶŸóä ďƷ ĶŸÔÀφä БÀǫÖÀæş ¢ĶäØæ ÀƧǫäę ÀƧŸƷ ĞΛÀŘóä

.ÀƷƶäÆŁÛş ĞΛÀŘóä ţäƶφÛ ÛĞΛÀŘóä ȳƶƷÀŋ БÛ ǪHUĞţä äØŁ Ž äÀÛǫΛè

ĞΛÀŘóä ĞŒŁÀŋ :ȯşǰä ÆŸÛţä

ÕŸĶ Àŋ ƆŸƷ øƶÛǫÖÀæ Øŋ̀Ů ȳƶƷÀţä äØŁ ǰŮ ŕŮ ÛğÀĦƧǫÖäş ğäøÀŘΣä ďďŋ ĶƷÖóä ÀÒÀƷ ÆŒĦæ ďďŋà БÛ ƒΛÀŘóä ȳƶƷÀţä äƶĦΛ ÖõÀÎţä ďďŋ ĶƷÖóä Ōǵ Ž ǰŁÀÊΛ ¢φÛ øÀĞǫƷä ƆŸƷ ĞóşÆóä ¢ŒŸƷ ÔÔƠ ǰÛ Æƶ ßäÀÔǫęä äøƶŋ ÖØÎΛ ¢φǰ ĞΛŋàǰäş øƶÔĦóä ÛÀƷΛƷ øÀΛ8ǫèŕä ÀƷΛÒƷ ŕş ÀƷƷDZäƶĶ Ÿóä ĞŒƷÀƧǫDZŕäş ĞΛäÀÔǫęŕäş ĞŒóÀţä

ÝÀƷŒŸƷ ȳƶÕĶ Ÿóä ÙäÀĞţäş ÀƷÔäÀÔò ǰŁÛ ŲŁÀŋ ÝĞΛÀŘóä ŲŁÀŋ ǰæÛ

ĞΛÀŘóä ȳƶƷÀŋ :ȯşǰä ţÀÀóä

:ÀŒÛ ƆŸƷ ĶƷǵÀĞóäş ãÀǫÒóä ďďŋ ÆΛÆĦóä ÀƷƶÀƷ

- ÕƧƠ Ž ¢ΛŋÊŋÛĞŒäÀŒ ĞÀÔæ ĞŒŸ‡ä Ğŋ̀ÀĦóä ğÀĦŒTä ƆÆǵÛ БÛ ǰÛ ĞóşÆóä БÛ ÆƷDZ äÀÀóä ÀƷĦƶÆΛ ĞΛÆÖφ ĞŘΛÀƶ " ĞΛÀŘóä ƷƶÀ ÕæÀÖŋ î Àò ƷÀΛæ ¢ŒŸƷ äƶĦΛ ǰÛ ǰşÀ ĞŋÀĦóä ÕÀĞƷǰäş ZŒÖÀÒǫóä ĞΛøÀĞDZÛ ğŸΛƶƠ"[1]:ÀŒÛ ƆŸƷ ßşÆóä ÆÖΛóä ȧşÆΛò ďƷ øÀÀÔóä Ûÿ2001 ĞΛÊó Ğŋƶ̀ÒΣä ĞŒóÀŋ ğÀŒäÀÔǵÛ ÕŒóÀ ÀƷƶÀĦΛ ZŒóÀÒĶ Ɜŋ dzƶŕş ÕÒæ ȧŸùqä ƆŸƷ ÆèÀΛǫĶ ŕ Ÿóä ȳƶèÀóä ƆŸƷ ÆäÀŘóä ÕƧÎĶş ÛĞŋÀĦóä Ğŋƶ̀ÒΣä ţÀÛę ÀŁÀÖŸǫΛ ".ğäóäÂƨäş ğÀŋäÀ8óäş ĞŒƷÀƧǫDZŕä ğÀƶÀÊţä ÆĦĞǫÊĶ ďÒóş ÛĞŋÆ˥ä ĆÆÖĶ

- ĞŸÔ‡ä ȯäƶŋǰä ÕΛƶHUǫæ ÛĞÛŸÊóä ĘΛÀù ďƷ ȳƶÕĶ Ÿóäş ĞŒƶÀÊǫóä ǰõäøÆę ÆÊǵ Àð ĶÀŸÒţä ƆŸƷ ôÀÀĶ BÆÖφ ŋŸĞŋ̀ ".ĞŒŋƶƧĦóä ĞÛŸÊóä 8Àù ďŋ gäÆ‡ä 8äÆŁǰä ĘŒÖƠ ƶU äÆŢ ÕæÀÖŋ ǰşäş ÜäÀŒ ÒÒÎäş

ĞÀÔæş ÕæÀÖŋ Ÿæ ĶΛƶÀĦţäş ĶŒĦĞŒÛóä î ÀÄÌǰä ƆŸƷ ĞóşÆóä ¢ŕÀÀĶ BÆÖφ ţÀÛǫęä " :ÜŁ ĞΛÀŘóä ǰÛ ȯƶÖóä ďÒƧ ĘĞè Àu ".ĞŒŋƶƧĦóä ĞΛÂǫÀ˥ä ÕΛƶφ äÀÀÔŋ ďŋ øÆÔŋ ∃ǫĦĶş ÛĞŒäÀŒ

:ĞŒóÀǫóä ÒäÀÔǫÀæ ÂŒƧǫĶ ĞΛÀŘóä ǰÛ ÆƶƠ ĞÖæÀÊóä ZΛøÀĦǫóä ďďŋ

ĞΛÀÔǫęŕä ĞƧǫφǰä Ž äÆäÀè ǰÀÕ Àƶ ÀƶŸò ĞΛÆÖφ gøƶò Ž ÀèÀèÛ ôÀÀΛ ÿäÀǫóä ĞΛÀŘóä **:BÆÖφ ţÀÛǫęä ĞΛÀŘóä** ÜgäÆŢ gÀǫÀóä ğÀŋÆ˥ä ŘĦæ ĞΛäüĶ şÛ ƷŸÊóä ďďŋ ÆŒÔφ ĆÆÖǫæ óƶò Ž ÀŒÆƷ ȳÆÖĶ ĶφÀõ Ÿóä ĞŒäÆĞóä

- 16 .ÛÛ2009 Ûǰäøǰä ÛƷŁÀΛţä øää ÛÆäÀŘóä ǰŸƷ Ž ĞŒèÀ‡ä ÛğÀƶÀÀóä ΓÀò ÀèÀΛ -[1]
- 21 .ÛÛÿ2001 ÛÀäÂƨä ÛÀΛÀDZ øää ÛÆäÀŘóä ǰŸƷ Ž ğÀèäøä ÛBÆę ÆŒÖä ÆĞƷ -[2]
- 20 .ÛÛ2003 ÛÀäÂƨä ÛÿƶŁ øää ÛÆäÀŘóäş ΓΛĞƨä ğΛäÀÔǫęä ÛBÀÀŢ âÀĞƷ ÆŁŢ -[3]

- ĞÁÔæ ĞöşÆöä БŮ ŌnÆÁ Ōæ ĞÁŒĤŋ gÆŋ Ž ƀÀţä ŋŸĞţä äØŁ ţÀDZÀQèä ÀŢQÁ ŕ ĞĞÀÀÊöä ƷżäÅ ɹŮ **:ƱəÀŒ ţÀÛQęä ĞĞÀÀÊöä** ^{o1}ĞŒəÀŒ
- gÀÒz ďďŋ ÄęŸÛφä ÛÿäÂöqäş ƎƨÅ ŌŒĞè ?Ÿ3 ÅäÀzɹä ?Ÿ3 ôÀÁǩ ÛĞŒŋäÂöÛ ĞÁÀÊę ĞĞÀÀÊöä ɹŮ ƀŮ **: ĞÁØÁĞDZÛ ĞĞÀÀÊöä** ɹŮ æŮ ÛPÀnɹä ğäÅäÀÁqä ďƷ gÂŒư ĞÁÒ ĞĞÀÀÊöä öÁÛƷŮ ĞŒŋäÂöqÄæ ÆÔÖÁşÛÁŁÁÁƷø ?Ÿ3 ĞöşÆöä ÁŸèÁQ Ɣöä gÁŒÊöä ĞĞęÁĤŋ Ž ÁŸÖǵ БŮ ĞżÁŕqÄæ ŌŒÔHUQöä БŮ öÁƷżöä ďďŋ ÆääÀÊöÄæ ĞÒÁ]ä Kφäżöä ďÊǩ Ɣöä gÆŒǵżöä ƱŁ ĞöşÆöä ^{o2}gżÖöÄæ ɹŸÁŋ ÁŸŸŒÔOşş ÁŸÁŋ KäÀŸQţä

- ȧÁÁφŮ ɹżÒÁ Áŋ ÄĞöÁdşş Û8äÆŁŮ ďďŋ ØŒöŮ òżÒżŸö ĞöşÆöä ?ĤÊǩ Áŋ ĘŒÖHUQö Ʒżǩ ÆääÀÊöÄż **:ÖæÁÖŋ ÁT ÈŒö ĞĞÀÀÊöä** ^{3}.ĞHUÔöä ÛɹŒŸĤQöä Ûďďŋɹä ğÁŋÆÁõ î Á]ä ţÁÛÖöä ÁŸŒż ÀŁżQÊÁ ´B Ɣöä ğÁŋÆ]ä ?Ÿ3 ÆääÀÊöä ĞŸŒÔǵ

Áŋ ĞŋÆÈ ďďŋ gÁÁÁQèƔö KĤŋ ŋŸĞŋ Ʒżá ďƷ gØÁĞ3 ÛKÈɹä ØØŸż ÿżèÀöÁæ ?ŁÊÁ Áŋ ďƷ ĞĞÀÀÊöä ÂŒę ďďŋ ŲŁ ÒäÁÔ]ä ØØŁ :^{4} îÁÖφ ĞQƔQ Ž ďŁÒÁ ɹèÀöäş ĞĞÀÀÊöä Kæ ȧÀÁöäş

- ÜÖæÁÖŋ ɹşÆæ ŲŸż ĞĞÀÀÊöä ÈÒƷ ÛÿżèÀöä Ʒżäæö gÁÆŢ gÀÌÁĞŋ ĞĤÁÁŋ ÁżDZş
- ÜĞÁØÁĞDZÛ ŲŸż ĞĞÀÀÊöä ÁŋÛ ĞŋÆ]ä ÆöäÁÛö ÁżĤÁ ɹèÀöä ƷżÆæ ĘŸĤQÁ ÁŁŒż Kɹäşş òşɹä öäÀÖöä
- ÆŸdŮ ŲÁż ĞĞÀÀÊöä ÁŋÛ ÛØæ ĞÒÁ]ä Kφäżöäæ ÄÖżş gÁÆŢ ĞŁŒę şÛ ŋÁĞŋ ĘÁÀù ďƷ ÆÊÔQƵ şÛ ÁÆHUQÁ ɹèÀöä .ĞÁżÁŋ ÆÊÔφ ĘÁÀù ďƷ ÆÊÔQƠ şÛ âÁÖǩ ɹŒǵɹä

ĞĞÀÀÊöä ÙÅÁĞŋ :ƆÀǯöä ţÀÁöä

ÆƷäżöäæ ÿÁŁQŁŕä ÿÆƷş ÁŸÁŋ ŘĤæ ØnÛ şÛ ɹĞÊΣä Ž ÆƷäżöä ØØŁ ØnÛ ÿÆĤż ÛÁÓÁƷäÀŋ Æz gÁÆŢ ÆƷäżöö ĞĞÀÀÊöä ôÀÁǩ gşÀQ ØæÁQõ Ž ÿ1776 ÿÁ3 ÇŒƨ ÿÁÚ żŁ ÆƷäżöä ØØŁ Ōżţ ȧÀÛǩ ďďŋ òşÛ ÛÁŸŒż ãżďÀŋ Kď ǰäÁφ БŮ ÄŁQφ ƀÁúŒè ?Ànɹä :ƱÿÁ ÁŁŒż ÁŸŽÛ ÀÕØÁè ÛĞÁÿQƲ ğÁŒŁÊŋ ğØnÛş ÆĤæ ÁŁŒż ğØżÛǩ Ɣöä ĞŒèÁèɹä ÆƷäżöä ďďŋ äÁÆƷ ƷŕŞ ÆÖż Ûŋŋɹä

:ĞöäÆĤöä gÆƷÁę :ÄŕşÛ

ŌnÆöä ?żQÊŋ ŁĤǩ Ɣöäş ĞŒÁÿÒQöä ØǩØÆÖŋ ÆÊÊǵ Ōõ ƷŁQÖä ÁäÀzÛ ?Ÿ3 ĞöşÆÿö ÿÁĤöä ƀÁţä öÆĤöä ţàżÁ ɹÛ Áö ÆÔÖÁ :^{6} ÁŽş ÁŸŒǩØżÔæ ĞöäÆĤöä ÁżDZş ?Ÿ3 ÂŒõÀQöä Æz ÁÁŁş Û^{5}ÒÁÎöä äØT ĞŒƷÁŁQDZŕä ĞöÁΣäş

ÜĞÁşÁÊQŋ ĞŸŋÁĤŋ ĞŸQÁŁQţä òżnÆöä Ƴşæ ĞŸŋÁĤŋ ŁĤǩş :ĞŒÖzɹä ĞöäÆĤöä -1

-1 ÛÁÀÎɹä ÁŸø 12. ÛÁÀÎɹä ÁŸø 2006 ¡2 ÛĞŋżŁ øäÁ ÛöşɹäöÁæä Û(KÁżÁĤţşş KŒĤŒĞÛöä ÛÁÀÎɹä ĞÁÁĞDZ) QÁÆΣä ƀÀääÂæä ƱäÁĞæä ÿÁŢÁöä ÛƱÒŸn

-2 ÛÁÀÎöäş ĞŒÁţä ÛĞÁÁƷ ƀäÁŋ 73. ÛÁÀÎɹä ÛÁøÁŒĞöä øäÁ ÛFÁÀÊöä ƷÁÀÎöäş ĞŒÁţä ÛĞÁÁƷ ƀäÁŋ

-3 ÛÁÀÎɹä ÁŸø 27. ÛÁÀÎɹä ÛƱŁÿĤöä øÁÔƷqä øäÁ ÛÁŸQèÁŢş ÆääÀÊöä ÛäÁÛn ZèżÁ ƱŋÁƷ

-4 ÛÁÀÎɹä ÁŸø 12. ÛÁÀÎɹä ƷDZÁŋ ÛƱÒŸn

-5 ÛÁÀÎɹä ÁŸø 263. ÛÁÀÎɹä ¡1992 ÛÁÀÎɹä ÛĞżÁĤţä øäÁ ÛżÊöä ÿÁŢQşş ĞŋÁĤöä ĞŒÁţä ğÁÁÁÔQęä ÛÒÁĤöä ƀÁÉÞ ÁÉÞÛ

-6 ÛÁÀÎɹä ÁŸø 19. ÛÁÀÎɹä ƷDZÁŋ ÛğÁżÁÁöä ÍÁÒ ÁèÁÁ

2- ĞŒèŮÀóä ĞóäÉÀóä :ĞŒÀÕÀóä ĞnÀĤóä ĞŒĞÀŸQƯ ĞŸnÀĤn, ĞŸQÀƭQţä Kd, ȯƷnÀÉóä Ƀşæ ĞŸnÀĤn, ǂĤĦş :ĞŒÀÕQóä ĞÀÕÀóä ĞnÀĤóä ğÀÕÀóä.

:ĞŒóÀQóä ŕşÀÎóä ÀƷƷĦ ɑbn, Ææ₹ ĞŒĞÀÀŘóä ĞóäÉĤóä ŮÉĞn, ĘŒÕHUQóş

- ÜóÀÉƷQèä ɿşá ƷƭQÕä áäÀƷŮ ƷŒP ?ŸƷ ɿƷÒĦ ŌŒg ĞŒĞÀÀÂŘóä ĞŒnƷƭƷ
- ÜÀƷŕÀƷ ĻQΛ Ɣóä ĞĞÀÀŘóä ğáäà ÕnÉóä áäà ÀƭŸõ ƀŮ ÛĞŒĞÀÀŘóä øÀĤèɿä ĞΛÉƷÀÔĦ
- .ĞĞÀÀŘóä ɑbn, gáşÉǂä ȯƷnÉóä ğäæ ÀèØæá ĞΛÀƭΣ Õóæş ĞÎŒĤƭŸó ÿàƲóä báɿä ÉΣä óÀÀƷŮ

:ĦÕŒóä :ÀŒφÀQ

:ÀőäóÀÀƷŮş ÀƷŸŒÔƠ ÉƷƷn, ÀƷĤƷá ĞÕΛÀù ÛÀƷQĞÊφ ÛÀƷƭÀƷş ĞŕƷΛ ɿƷφÀÕóÀæ ĞĞÀÀŘóä áÉĤĦ ɿŮ ¢æ ÉÔÕΛ

1- **:ÀƷƭÀƷş** ĞĞÀÀŘóä óÀƷş ÛÕnÉóä ƷƭƷ ƀÀPqä ÕnÉóä ?ŸƷ ĞĞÀÀŘóä óÀƷş :ĦŸƷn, ĞĞÀÀŘŸó ƷŕÀŢä ȯÀƭä ƭƷφ ƷƭŞ ÜdzÀæóɿä ƷƭdzÀæóɿä

2- ÜĞŒóÀƭä KφäƷÕóä Ž ÉΛÉDzQóäş ÕΛÉĤQóä ÉĞÊæ ?Ànɿ ĞΛè ɑbn, ÉÊÉΛóä Ƶ?QΛ **:ÀƷQĞÊφ**

3- **:ÀƷĤƷá ĞÕΛÀù** ɑbn, ÀƷƷÀÛQęä ĻQΛ ÉæäÀŕ ÕÀΛƭş ÛÉæäÀŘóä ĞHUŸÔn, ƀŮ ĞĞÀÀŘóÀæ ƵŸÒƭä ɑbn, ƷƷÉĦ ÉæäÀŕ ÕÀΛƭ ÜøƷDZɿÀæ ĞÒÀŢä ÕŷΛ, ŕ ÀŢä øÉÔΛ

4- ÜÕnÉóä ĘŒÕƠ ÉƷƷn, ÉĤæ ƷƷÉóä ÉƷƷn, ɿƷÒΛ ɿŮ ÉƷƷş ÛɿƷφÀÕóÀæ ƵŸÒƭä ƷƷá ÉƷƷn, áÉƷ **:ÀƷŸŒÔƠ ÉƷƷn,**

5- **:ÀőäóÀÀƷŮ** .ƑΛÀŘóä ÿÀŢΛóä ÀƷDZøÉΛ Ɣóä ğäóÀÀƷqä ɑbn, ÉŒÀQÊΛ ɿŮ ƵÀÒƭŸó ɑbÒΣ

:ƷƷÉóä Ž ĞƭəŸƭä :ĦŸóÀQ

ÀƷəÀƷş ĘŒÕƠ ÕĞę ĞĞÀÀŘóä ƷƷÉĦ ɿŮ ÉƷ ŕ ƀŮ ÛĞĞÀÀŘóä ƷŕÀŢä óÀƷƷóä ĘŒÕƠ ÉƷƷn, Ƶn, ĞĞÀÀŘóä ƷƷá ÉƷƷn, ÿóŸQΛ ɿŮ ĦΛ ÜφÀÀDZŮ ĘŒÕƠ ÕĞę ĞĞÀŕ φŒŸƷ ôÀÀĦ ɿŮ ɑbÒΣ ŕ KDZɿä ÒÁÎóä :ĦŸƷn,

:ğÀÕÀóä Ž ÁÀÔQęŕä :ĦĤæäø

ğÀÕÀφ KƷÒæş ƷƷÀΛ ÓóşÉóä ĞΛÂŢä ĞΛÁE Ž ÕnÉΛ ƀØóäş Kóƭƭƭä ɑbn, ÕÔƷ Ån, ŌŒШ ĞĞÀÀŘóä ÕŒÔƠ ĻŒŢÁĦ gøşÀŕ Åó ĦĦφ .ÀƷQΛÁĞDZ

ĞĞÀÀŘóä ğÀŒΛÕĦ :ŌóÀƷóä ţÀÀóä

ĞŒÁóä ğäóäÀDZqäş ţÀŕşɿä ÉΛÉƠ ƀŮ ĞĞÀÀŘóä ÕŒÔƠş áäÉƷŮ ÀƷĞDZƷn ĻQΛ Ɣóä ğÀŒƭÀĤóä ţƭƭf ĞĞÀÀŘóä ğÀŒÕQæ ÉÔÕΛ : [1]ÀƷŸŒÔƠş ÀƷÛäøş ĞĞÀÀŘóä óÀƷş ÉΛÉƠ БŮ ĻŒŢÁQóä äØŁ ȣÀÔΛş ĞĞÀÀŘóä ĞΛÁĞDZş ôÀÀæ ĞÕŸĦQţä

- **:ĞĞÀÀŘóä óÀƷş** ŒØÉÔn, ɿƷÒĦ gäÀŒg şŮ ĞĦŸè ÛĦùÀÎφ ɿÀõ óäƷè ÛĞĞÀÀŘŸó ƷŕÀŢä ƀäÀÔQęŕä ÀÔΛĦóä ƷƭŞ ÜƷŸÊóä şŮ ÕnÉóä ÛȯäƷnɿä âşÚÀõ ¢ĦÀùÀÎφ ɿÀQφ şŮ ¢ÊÀφ ƀäÀÔQęŕä ÕƷÀÀóä ÀnŮ ɿƷÒΛ ɿŮ ɑbÒΣ ¢φŮ æŮ ÛĞĞÀÀŘŸó

---

[1] - ŕ ÀŢä ÛÜÀÈ ƷDZÀn, ÛÜÒƭn ŕ Î Î 16-17.

- **:ĞĠÀÀÊöä Ùæó** ÀŽ8ŸĠn, ÁÍÁÉƠş ÛÀŽŸHzá Z‰Ȯţä ?Ÿ3 ÆEz ƁØöä ÀŽ8ŸĠn, ÁÍÁÉƠ ƒÍÀÀÊöä ÙæÀÀöÀæ ÁÉÔÕÍ gáÀţä ĻŒŒÕKş ÁÍÁÉƠ Ž ĞŒÁÕK ȧÀÙ gÁE3 ȯÀÁŁş ĞĠÀÀÊöä Ùæó БŮ øşÀţä ‰ŒφÀQş ĞH ŕÀ ĻÀ gáÀţä şŮ ƒÍÀÀÊöä ȯÀƨZöä ÁÍÁÉHUQæ :ĞŒÊŒøó ȧÀÙ QŸQ Ž ÀŽÔŒÁŸKş ţÀÀÎţä ÀŽŒŸ3 ÁŁQHÍ ĞĠÀÀÊŸö ĞH ŕÀ ĻÀ ĞHUŸÔn, БŮ ĞĠÀÀÊöÀæ KÀŸȮţä dbn, áÀK Ÿöä ğÀnzŸHţä ÆÊÉg ĞĠÀÀÊöä ¢Ez áÉƠ ÿÀ3 ÿÀŢφ :ȮŒŒÕΣä ÿÀŢÁöä ÜgáÉŢ ĞĠèÀŢ ĘÀQş ȯŸÀ dbn, ĞĠÀÀÊöä ηŸĠn, ĻŒŒÕQæ gKÀ›ä ¢ØŁ ÿzÕKş ÆäÀÀÊöä БŮ ĞĠÀÀÊöÀæ KÀ‰ȮţÀ ğÁƷÀÔK ?Ÿ3 ‰ÁÁŁQ3ä ĞŒzäÂDZ ĞÕÍÀÛæ ĞĠÀÀÊöä áÉƠ øÁùqä ØŁ Ž :ŽäÂƨä ÿÀŢÁöä ÜgáÉŢ ĞŒĞèÀŢ ĘÀQş ȯŸÀ dbn, ĞĠÀÀÊöä ηŸĠn, ĻŒŒÕQæ gKÀ›ä ¢ØŁ ÿzÕKş ÆäÀÀÊöä ĞHUŸÔn, K8öäş ĞÍØÁDzQöä Kd, dbŽţä ÃÁHUÒŮ ÒΣ dbÓöş ŸÕŒÕΣä ĞÍÀÔQöä ÿÀŢφ ¢ÊÁφ zŁş :ÆęäÀţä ĞÍÀÔQöä ÿÀŢφ .ÕęŮ ţÁÊÀÀÒöä ĞŒƷÁÁÔöä
- **:ĞĠÀÀÊöä ÕŒÔƠ** ÕŒÔHUQöä ĞÕÍÀÙ ĞĠÍÀ ŕ ÕÓö ŸÕQÁK ŸŽz ÆäÀÀÊöä ÕŒÔHUQö ĞÁŸQƯ ‰ęÀÙ ƷGQK ĞŒĠÍÀÀÊöä gøäáqä JŮ JŮ dbÓΣş ÛĞĠÍÀÀÊöä ÕäáŮ ÁŒƷäzη, ÁÍÁÉƠ Ž ĞŁäŸţäş ĞĠèÁÁţä ĞÍÁĞƨä ğÁÕÁφ Ž áÁÔQęŕä dbn, ŸŸõ ĘÕƠ Ÿöä ÛĞĠèÁÁţä :KŁÊę БŮ ĞĠÀÀÊöä ÕŒÔƠ ĞÕÍÀÙ ĻÊÕK
  - ÜφKÁÕHUQÊη, ÁÍÁÉÊQö ÆäÀÀÊöä ĞHUŸÔn, БŮ KÀ›ä ØŁ ÿÁÕQÍ QŒg :Ãö Z‰Ȯţä dbn, gÀŤÁĞη, ĞĠÀÀÊöä ÁÍÁÉÊK
  - dbn, ţÁÛQęŕä) ‰ÊÍÙ ?ŁÊK Ÿöäş :ÆäÀÀÊöä ĞHUŸÔnş Ãö Z‰Ȯţä KÀ ÙŒèş 8ÀÙ dbn, ĞĠÀÀÊöä ÁÍÁÉÊK .ÆäÀÀÊöä ĞHUŸÔţ ÀŽŸHzÁÍ KÀ›ä ØŁş ĘQzŁŸö ÕŒŁHöä ÀŽŸHzÁÍ ÕŒDzÊQöä ȧzÕg ŸŽη, (øÁÔţä

ÀŽzäÁŁÙş ÆäÀÀÊöä ţÀzφÙ :ƆÀŽöä ÆŸÛţä

.ÀŽ3ÀzφÙş ÀTÀȮŤÙ ZŸQÁη ĞöşÁöä ÕĞę dbn, ÀŽŕÀz ȯŸÀ dbn, ÀŽÕŒÔHUQö ?ŤÊK 8ÀÁŁÙ gÁE3 ĞĠÀÀÊŸö JŮ

ĞĠÀÀÊöä ţÀzφÙ :ȯşÀä ţÀÀöä

ÕöØÕş ÀT ĞH ŕÀ ĻÀ gáÀţä QŒg dbn, ÛÀŽÀĞ3 ÕÕφ QŒg dbn, ÀŽÁÀÒ dbn, ÁŒƠ æÙ ÛÁÆäÀÀÊöä ZŒÁÔK Ž ÀŢÁöä ğÀŽDZş KÁŸQÀä :[1] ţÀzφÀ ØŁ ĻŁÙ ÀÕØÁè ŸÍ ÀŁÁzş ÛÁT ĞÁÎÁţä ĞHęÀzöä QŒg dbn,

ÀŽŸŁHUQÍş ÛȮÀţä âÙø ÀÒÀÁ3 dbn, ¢ȮŸQΣ şŮ Z‰Ȯţä ¢ÕÕZ Ání, ĞŁÁęę ?Ÿ3 ôÀÁK Ÿöä ÆäÀÀÊöä ŸŁş **:gÀÀÁĞţä ÆäÀÀÊöä :ŕşŮ** :JÀ3zφ ŸŁş ÛØKd, БŮ ĞĠÀÀÊöä ØŁ ÕÆ3 ÕÕφ 3ŒÛQÊÍ ŕş ¢ÊÁφ Z‰Ȯţä ÒÁÎöä

1- **:ÕÀÁöä ?Ÿ3 ĞĠÀÀÊöä** ÕÀzÈ ĞŒÁnà gÀQz ȯŸÀ ĞĠÀÀÊŸö ĞH ŕÀÀ ÀÒÀÁ3 dbn, Z‰Ȯţä ¢ÕÕZ Ání, âÀèŮ ?Ÿ3 øÁÕKş ĞÍØÁDzQöä dzÀæøJäş øzDZJäş ÆKäşÀöä ?Ÿ3 ĞŒ3zφ ĞĠÀÀ ŕ JzȮK Ání, ÆäÀÀÊöä ØŁş ĞÍÈ şŮ ‰ÀŽŤÀ KφÕ ÜÁŁøÁÁÔnş ÀŽ3ÀzφÙ 8ŸQÀä ?Ÿ3 Z‰Ȯţä ÕÀá ÀÒÀÁ3 ţzŁf ?Ÿ3 ĞnÁ3 ĞĠÀÀ ŕ JzȮK şŮ ÛĞŒ3ÁÁÔöäş şŮ KφÕ ĞDzQÁn, áÀÁöä ÀŽȮŸQΣ Ÿöä gşÀÀöä ?Ÿ3ş ȯÁţä âÙø ?Ÿ3 ĞĠÀÀÊöä ØŁ ôÀÁKş **:ȯÁţä âÙø ?Ÿ3 ĞĠÀÀÊöä** -2 .ĞÍÆŒHn, ĞŒÁn,à ĞŤΣ Ž ĞözÕÁn, şŮ ĞQęÁQ ȯÁzn,Ù dbn, Z‰Ȯţä ¢ÕŸΣÁn, ÕÕ ?Ÿ3 ôÀÁK ÁŒÜę ÂŒŁQKş ĞDzQÁn, Kd,

[1] - ŸŸ ÁÁÉƠ 2008 ¡2 Ù ÛJÁØJä ÛgKÊţä ØäÁ ÛÀŽQęÀŤş ÆäÀÀÊöä ÛJşÀÀÙş ØzφÀÀöä ÁÉ3 .17 Î

äØŁ ÂŒƨǫ/ş Ànù ÒÁì БŮ ƑÀÀŘöä ŏÆĦöä ŐỌ̋ ƷŒÛǫÊ/ş ZǾÒţä ÀƳHzÆ/ ĞǫÀÀŕ Ŏõ ŲŁ **:gÀÌÀĞţä Kd̨ ÆəäÀÀŘöä :ÀŒ̣ÀǫÀ**
:ĸƨÊę БŮ gÀÌÀĞţä Kd̨ ÆəäÀÀŘöä ̨ÊŐĸş ÛĞŸŒÔΣä gÀzşş ĞÀĞƨä ĞözƳÊæ ţzÁöä

1- ĞŒÒŸn̨ БŮ ÒÁì ĞŒÒŸn̨ ȡn̨ ŏŲÌ ȯÀŐǫ̣ä ĞĦęäş ȯzÔǵ Æ/ƷÀ ôÀÀĸ Ÿöä ĞǫÀÀŘöä ŲŁş **:ȯäşÆǫöä ƷŸƷ ÆəäÀÀŘöä**
ÜøÀŐƷ ĞŒÒŸn̨ ȯÀŐǫ̣ä ŐŒDzÊǫöä ̨ÈØ Őöæ ĞŸƷn̨Ů ȡn̨ş ÀnÙ ÒÁì

2- ĞÒŸƳǫÊţä ƷŸÊöä ĞzÀõ ƷŸƷ şŮ ĞÒŸƳǫÊţä ƷŸÊöä ȡn̨ ĞÆĦn̨ ţäzǫŮ ƷŸƷ ôÀÀĸş **:ÖŸƳǫÈŕä ƷŸƷ ÆəäÀÀŘöä**
:ȷÀƷzǫ ŲŁş ÛĞŒöÀn̨ şŮ ĞŒƷÀƨǫDZä şŮ ĞǫÀÀÔǫęä ȢäÆŁŮ ĘŒŐƠ ôÀ8æ

- gøÆÔţä ƷŸÊöä ƷŸƷ ôÀÀĸ Æę Àƨõ ĞöşÆöä ƵøÀn̨ ȡn̨ gáøzǫÊţä ƷŸÊöä ƷŸƷ ôÀÀĸş :ĞŒõÀƨƨä ÆəäÀÀŘöä Ü̧øĄ̀ä БŮ
- ÜĞŒƷÀÀÔöä şŮ ĞŒĦŒĞÛöä ĝÀDzǫÁţä ƷŸƷ ôÀÀĸş :ƵÀǫ̣ǫä ƷŸƷ ÆəäÀÀŘöä
- ÛÀŒŸŢ ĞĦÁÔţä ş gáøzǫÊţä ĞŒƷÀÁÔöä ƷŸÊöä ƷŸƷ ôÀÀĸ gÀÌÀĞn̨ Kd̨ ĞǫÀÀŕ ŲŁş :ĝÀĦŒĞţä ƷŸƷ ĞǫÀÀŘöä
.ĝÀn̨Æ̨ä ȡn̨ Ģ̆ƷƨƨƬ ƷŸƷş

ôÀz Æ/Ƴ ZǾÒƨŸö ĞŒƷÀƨǫDZŕäş ĞŒÒÀţä ţÀŕşjä øÀĞǫƷŕä ĸĦæ ØnüĸŸöä ĞǫÀÀŘöä ŲŁş **: ÎÀÁÌjä ƷŸƷ ĞǫÀÀŘöä :ÀĝöÀǫ**
.ØKd̨ş ĸöÀĦţä áŕşjä áÆƷ ÛZǾÒƨŸö ĞŒƷÀƨǫDZŕä ĞöÀΣä ŎƷn̨ ÛĞǫÀÀŘöä

ÀƳǫ̣ş ÀƳŕÀz Æ/Ƴ ZǾÒƨŸö ĞŒƷÀƨǫDZŕä ţÀŕşjä øÀĞǫƷŕä ĸĦæ ØnüĸŸöä ĞǫÀÀŘöä ŲŁş **:ȯäzn̨jä ƷŸƷ ĞǫÀÀŘöä :ÀĦæäø**
.(ŧŒĦöäş ÐÆŐÁöä) ȯÀţä ƷŸƷ ôÀÀĸ[1]

ĞǫÀÀŘöä ȢäÆŁŮ :ƆÀƷöä ţÀÀöä

:[2] ÀƳZŮ ȢäÆŁŮ gÆƷ ĞǫÀÀŘŸö

- ȢÆTä zŁ ĞŒn̨zƨĦöä ĝÀŐÀÁöä ĞŒÛ8ĸ jŭz ĞŒÒŒèŸÒöä ĞǫÀŢÁöä ÆÊÊHuz ÛĞǫÀÀŘŸö ÐÆŒŸŐǫöä ȢÆTä zŁş **:ƀÀţä ȢÆTä**
Ę/ÁÀÁÀò güĞĦĸ Ž ĞǫÀÀŘöä øşá ÀÔƷ ȳzƳÀţä äØŁ jŮ ÛÐÁÀÔǫęä Kǫüĸ ÐŮ ÀT jzÒ/ ŕ jŮ Æz Ÿöäş ĞǫÀÀŘŸö ÆŒǵzöä
.ĞŒöÀn̨ ĞÀŒşş ÀƳŒÛĦ/ş ĞŒn̨zƨĦöä ĞǫÀĄ̂ä

- ÀƨŒÁz ÛĞǫÁÀÔǫęŕä ĝÀƷÀÛÕöä ÆÊÊǵ ÀŒŒäÀÕǫ̣ä ŒÀǫÛ ŞŮ Àn̨ÀƷ ÀǫÁÀÔǫęä ŒÀǫÛ ǫÆÒ' jŮ ĞǫÀÀŘŸö ȯÒƐ **:ÐÁÀÔǫęŕä ȢÆTä**
Žş ÛÁÀŘǫöä ĞæóÀŢ БŮş ĞŒäÀÀÎöä gøÆÕöä ȡn̨ ŘäÀÀöä î ÀÔǫn̨ŕ ĞǫÀÀŘöä ǵDZzĸ jŮ ȯÒƐ ÿÀĦöä ÐÁÀÔǫęŕä Àǫ̣jä ÒƐ
ĝäöäÀDZŮ ȯÊæ ÿzÕĸ ĸĦn̨ ÐÁÀÔǫęä ţÀÛę ƷŒDzÎĸ ĞöşÆöä ÆÀÀĸ Àn̨Æ/Ƴ ÛŲäÀÕǫ̣ä ÕƨĦæ ĞǫÀÀŘöä ÿzÕĸ jÀŒǵjä ŘĦæ
.ţÀÛÕöä äØŁ ÀÔö ĞŒÁŒÁo'

- Kæ gáşÆŢ gKÕÀöä ĝÀÁÀöä gÆäÀÁÀö ŧùzöä ÕnÆöä ƷÀäzĸ gáÀƷq ĞǫÀÀŘöä ÿäÆÁǫÈä Ž Õƨƨǫ/ ÐØöä **:ŲƷÀƨǫDZŕä ȢÆTä**
ôÀÀæ ƷÈäzöä ÖŸƳǫÈŕä ĝäæ ƷŸÊöä ŘĦæ ŏÀǫęä ĞŒ̣ÀȯÀn̨Ů ƷŸƷ ĞŢzÀ‡ä Ž ̨ŁÀÊĸ Æę şŮ ÛƷƨǫŎä ĝÀÕĞù ZŸǫƯ
.ÆŒŸΣäş ÂĢ̆ÀõÕ ĞŒÕŸƳǫÈŕä ƷŸÊöä ƷŸƷ ȯÆĦţä ĞŘÀÁÁÀn̨ ÆəäÀÀŕ

---

[1] - ÎÀ ÛŒäÀÈ ƷDZÀn̨ ÛĝÀzÀÀöä ÎÀÕ ÀÈÀÀ .22

[2] - ÎÀ Û2003 ÛÀəäÀƨä ÛĞŒĦn̨Àƨä ĝÀƷzǫÛţä jäzÀä ÛĞn̨ÀĦöä ĞŒÀţä ĝÀÁÀÔǫęä ÛÐÀÀŢ âÀĞƷ ÆƨŢ .31

- ÛĞn¸ÀĤöä ĞŒ3ÀƨǫDZ⁄ä¸ĞÁáÀÔǫę⁄ä ĞŒƨÁǫöä ğÀÛÛÁη À`ÌÀĞn¸ ÕÓÎæ ĞÛĞǩÀn¸ ǨHƱĞȍŮ ĞĞÁÀŘöä ɹŮ ƀŮ **:[1]ȣȍÀŒÊöä ȢÆTä** ĞĞÁÀŘŸö ȣ⁄ÀƨĤǫȍä ∃ǫĤΛ ƤÀȍŮ ğÀDzǫÁη¸ ƤŸ3 ÀƷŘŒÀơş ÛóşÆöä ŘĤæ ğÀDzǫÁη¸ ƤŸ3 ĞĤÁǩÀn¸ ĞŒõÀƤ ÿȚȍø ôÀÁz ĞŒȍÀŒȍ ȢäÆƨŮ.

---

[1] - ÎÀ ¡2007 ¡2 Ř ÛÀäÁƨä ÛĞŒĤn¸ÀƨÀ ğÀ3ȚĞÛŢä ɹȚÁä ÛĞŒÕŒÛǩş ĞÁÀŢφ ĞȍÁöä :ĞȚÀŘŢä ĞƨŒÕöä ƤŸ3 ɹȍÀöä ÛĞĞÁÀŘŸö ĞnÀĤöä ĞÁÀŢÁöä Ž ĞŒŸŒŸƠ) ğÀÊȍúŢä ĞÁÁĞDZ ÛgÆÁäȚæ ÆŒÞ

.13

Ƒèǂä ŧùƶöä ÙÛÁţä Ōş Ž ĞŒəÀĞƨä ĞDzŒǫÁöä БŮ ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒǫÁöä ȣŋ ȯÀÃǫφŕä :ƆÀǯöä ǪHuĞţä PCN

ÛĞŒĞèÀǂä ǰəÀǫÁöä ʔŸȝ ğÀõÃÎöä dzÀǂøŮ ʔŸȝ ĞĞÁÀŘöä ãÀÊǫǵÀǂ ĞÕŸĤǫţä ĞŒəÀĞƨä ǰəÀǫÁŸö ÀŁÆÁÆƠ Ž ƀÀĤöä ȯşá ĻŢĤŋ ÆŧǫĤǩ ÀǂęŸÛφä ĞŒəÀĞƨä ĞDzŒǫÁŸö ĞφƶȮţä ÀÒÀÁĤöä ǴŒŕƶǫǂ øÀùqä äØŁ Ž ȳƶÕÁè ÛğÀÊèúţä ÕĞę ȣŋ ÀŁÆÁÆƠ ĻǫÁ gKŃŧä ØØŁ ŧŮ ǪŒǵ .PCN Ƒèǂä ŧùƶöä ÙÛÁţä Ōş Ž ĞŒèÀǂä ĞDzŒǫÁöä ȣŋ

ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒǫÁöä ȣÁƶȮǩ :ȯşŧä ÆŸÛţä

ŧùƶöä ÙÛÁţä Ęzş ĞŒöÀţä ĻəäƶÕöäş ğÀǂÀÊΣä БŮ ȧÀÛǫöä ȣŋ Æǫŕŕ ĞÊèúŧŸö ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒǫÁöä ãÀÊǵ ĞŒÁŒÒö ôÀĤǫöä ÕĞę .ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒǫÁöä ÆÊƠ ÀƷèÀèŮ ʔŸȝ Ɣöäş

Ƒèǂä ŧùƶöä ÙÛÁŧŸö ŧÕǫöä øÀùqä :ȯşŧä ţÀÀöä

ÀƷŧDzǵş ÀƷùÀÎφ ÆÊǵ ÀƷƶƲǫŃä ȝŋ ĞÊèúţä ÀƷŸŧĤǫÊǩ Ɣöä ğÀǂÀÊΣä ĞŧəÀę ŧùƶöä Ƒèǂä ÙÛÁŧŸö ŧÕǫöä øÀùqä ĻÊΛ ğÀÊèúţä ĞƶÀÕ ʔŸȝ ĻəäƶÕöää ØØŁ ȝŒP ÆŒǵƶǩ ȝŋ ǵÁÆŢ ȯşäÆDZ øÀùŮ Ž ĞÁÁÔŋ ğÀǂÀÊΣä ØØŁ ŧŮ ǪŒǵ ÛÀƷǫŒòƶÔŃş ȣÒƲş ÛĞÊèúţÀǂ ĞęƲȝ ÀŤ Ɣöä ȣäÀùŧä ƶŸǫƯ ÆŒÁǫÊǩ Ǵǵ ğÀÊèúţä ƶŸǫƯ ĞĞèÀŢ ÆǵƶΛş ÙÊĞŒÕ ĞŒÁùş Ğ8ŒÒ ÀƷəÀÛȝŮş :ƀÀǫöÀõ ŧùƶöä ÙÛÁŧŸö ŧÕǫöä øÀùqä ôÀȝ

- ÜĞŒφäÂŒţä ğÀǂÀÊǵ
- ÜKŒÊǫöä ğÀǂÀÊǵ
- .ĞŒöÀţä ĻəäƶÕöä

:ÀƵ KĞφÀDZ БŮ ĞŒφäÂŒţä ğÀǂÀÊǵ ĻÊÕÁǩ **:ĞŒφäÂŒţä ğÀǂÀÊǵ :ŕşŮ**

ÀŤ ǴŧÊǩ Ɣöä ȯƶÒŧä ƶŸǫƯ gàÀŒǵş ÆŸŦ ȳƶÕǩ ÀƷùÀÎφ gÀÒŤÀĞŋ ȝŒÛǫÊǩ Ǵǵş ĞÊèúţä ȧƲÛφä ÆÁȝ **:ȯƶÒŧä** -1
:ğÀȝƶŧf ǫƲǫ ȣŋ ȯƶÒŧä ŧƶȮǫǩş ÛÕöØǂ

ÀƷǫÁǫǂä ĞĞƶÁĤŋş ĞĞÁÁŋ ĞǫǂÀǫ ȯƶÒŮ ȣȝ ǵØÁĞȝ " ÀƷφŮ ʔŸȝ Ƒèǂä ŧùƶöä ÙÛÁţä ÀƷƶÀȝ **:ğäØŁƶǫÒèŕä** -Ů
ĞÁŸǫÁţä ĞÊèúţä ğÀŒŸŧȝ Ž ĞŧəäÅ ǵØƶÔǂ ÀŤÀŧĤǫÒèŕ Õöǂş ĞÒÀ]ä ÀƷŸƲÀèƶǂ ÀƷĤŒÁÔǫǂ Ǩŋäę şŮ ĞÊèúţä .dzÀǂøŮ ʔŸȝ ȯƶÔĤuŸö ÀƷƷȝ ȯÀÁÁǫöä ôÀ8ö ÈŒöş

:ǩȝƶφ БŮ ĞǫǂÀƶöä ȯƶÒŧä ŧùƶöä Ƒèǂä ÕŒöÆöä ZÁÒ Æęş

- ĻŒÕöäş ĞÁäÆȝǫä ZÁøÀÔţä Õƶŋ ÛÀŤ ƀäÀŋ äƶDZş ŕ ĞǫǂÀǫ ȯƶÒŮ ȣȝ ǵØÁĞȝ ŦŁ **:[1]ĞƶÁĤţä ĞǫǂÀƶöä ȯƶÒŧä**

[1] - ŕ ÛÀäÂäÂ ÛĞŒĤŋäÂ ÛĞŒĤŋäÂ ğÀȝƶĞÛţä ŧäƶÁä ÛȯşŧäÂ Ûŧùƶöä Ƒèǂä ÕŒöÆŸö äÕƶş ĞÕŧĤţä ĞĞèÀǂä ğÀŒÁÕǩ ÛĞĤP ÿäƶŧ 2008 ¡4 - 19 .28

:ďbŋ ĞÅzÅĤţå ĞQæÅƷöå ȯzÒȷå ȷzÒQǩ ÛĞŒƷÅÅÔöåş ĞÅØÅDzQöå ĞŒÒŸţå ȧzÕǵş ÛgØÅDzQöå ȯåzŋüõ ĞÅzÅĤţå

- **:ĞÅĐåÆƷqå ƵÅØÅÔţå 20/dz** ďƷş ÅƵƏÅÎφÛ ÆÅƷ ĞÊèúţå Åð ÆƵĤQǩ Ɣöå ƵÅØÅÔţå ÕŸǩ ŲŁ ƵÅØÅÔţå ÕŸǩ ÕöØõş ĞŁƏåÆöå ÅƵDZÅQφÛ ÕƏÅèzö ÅƵƏåÀÌ .ÅƵùÅÎφ ÀÅzÛQæ ĞÕŸĤQţå ƵÅØÅÔţå ÕŸǩ

- **:ĞÅzÅĤţå ĻŒÕöå 21/dz** ÕĞę ÕöæşÅƵùÅÎÅö ĞÅØşÀÌ ÅŒȷ ĞÊèúţå ÅƵQÕÅφÛ Ɣöå ηöÅĞţå Ž ÕƷŁQǩ Ž ÕƷŁQΛ ÅŁÀŁƵDZ ƤÀnÛ ÕŋåƵƷ ĞDzŒQφ ÛÎÅǩ ƤÀnÛ ȯzÒÛ ÕÅÅŁş ÛÇÕŸn şÛ ÅÎÅöå ĞÕşåÂη ÕÆĞöå .(ÕŢ ĝÀƵÌ) ĞĤŁÊöå ÕƷŋ ĞÊèúŁŸö ÆŒƨå ÕåÅȷå

- **:ĞÅĐåţå ĞQæÅƷöå ȯzÒȷå** 8ÆÕ ĞÊèúţå ÕĞę ďbŋ ÅƵDZÅQφÛ şÛ ÅŁÚåÀÌ Ź ĞÅĐÅŋ ĝåØÅŁƷQèå ďƷ gØÅĞƷ ȷzÒQǩ ÛĞÊèúţå ĝÅùÅÎφ Ž ĞŁƏåÅ gØzÔæ ÅƵŋåÆÅQèå :ďbŋ

- **:ƲÅØÅȷå 22/dz** ĻŒÕǩş ĞŋÆƵţå ƲÅØÅȷåş êØzöå ÛĞďØÅÅöå ĝÅĝÅÊţå Õõ ƲÅØÅȷÅæ ÆÔÕΛş .ÿöÆÅQèŕ ĞΣÅÒ ÅƵŸĤDZş ôØȷå ØØŁ ĞÅƵƵÒ ZΛØÅÔţå ÕÒæ ÅDZzQŋ ÕåÀÎöå ÀĤÊæ ƲÅØÅȷå

- **:ƷÅQφqå ĝåÂƵƲ 24 /dz** ÕƷŋ ĞĤĞĞù ƁÛ ďbŋ ĞÅĐÅţå ĞQæÅƷöå ȯzÒȷå ƷÅQφqå ĝåÂƵƲ ďŁŘQǩ .ƲÅØÅȷå ÕÅÅƷQèæ ĝåşÅȷå ÛĝåÆĤţå ÛƆÅĞţå

- **:ĞŒƷÅŁQDZŕå ĝåÂƵƲDzQöå 25/dz** Kďŋ ÕåÀďQÒ ĞƵDZzţå QÅQȷå ÛƆÅĞţå ĻŘǩ ĝåÂƵƲDzQöå ØØŁ .ĞÊèúţå ȯÅŁĤÒ ĞŒƷÅŁQDZŕå ĞŋÆÅŸö ĞƵDZzŋ ƁÛ ĞΛØÅDzQöåş ĞŒƷÅΛÔöå

- **:ÀÅÕqå ÆŒę ĝåØÅŁƷQèå 28/dz** ĞΛÅŒ Ž ÀÅÕqå ÆŒę Ǩöå ÀÅŋ Ɣöå ĝåØÅŁƷQèŕå ĞŁŒę ÅƵŒz ÕŒDzÊǩ .ĞŒĞèÅ‡å ĝØşÆöå

- **:ĝåØÅŁƷQèŕå ÕŸQŁå 29/dz** ÕΛzQ ĝÅĝƷöæ ĞŁÊǩ Ɣöå ĝåØÅŁƷQèŕå ĞŁŒę ÒÕφ ÕƷQ ĝÅÕŸQŁŕå ÆÅƷ şÛ ØÅŁƷQèŕå öåÀÌ ÌΛØÅǩ ďbŋ ÅØÅĞQƷå ÛÆĞţå ÕŒĞ ďbŋ ĝÅÕŸQŁŕå ÆÊQOŞ ÛĝåØÅŁƷQèŕå .ĞΛè ÕÕ Ž ÅƵƏÅÎφÛ ÕÅƵQφå

- **ĝÅφşÂÅţå :[1] ĞŁ** şÛ ÅŁÆΛØzǩ şÛ ÅƵĤŒæ 8ÆÕ ÅØÛÎφÛ şÛ ÅØÀÌÅ Ɣöåş ÛĞÊèúţå ÅƵÒŸQQ Ɣöå ÕŸŋȷå ÕŁf ÕƷQ ĞÅÕŸQŁŕå ÆÅƷ şÛ ØÅŁƷQèŕå öåÀÌ ÌΛØÅǩ ďbŋ ÅØÅĞQƷå ÛÆĞţå ÕŒĞ ďbŋ ĞÅÕŸQŁŕå ÆÊQOŞ ÛĝåØÅŁƷQèŕå .ĞΛè ÕÕ Ž ÅƵƏÅÎφÛ ÕÅƵQφå

1- ĞÅφşÂÅţå ďbŋ ĞŒĞĤŸÊöå :ÕƷŁQǩş ƷŒÂÔöå şÛ ĝÀDZÅQţå ÆÔę ĞÊèúţå ÅØÀÌÅ Ɣöå ĞÅφşÂÅţå

- **:ƷÅÎŘæ 30/dz** ƁÛ ÅÆĞÛ ȷşÅ ÅƵQÅĞ ƤŸƷ ÅƵĤŒæ ĝÅƷÛ 8ÆÕ ĞÊèúţå ÅØÀÌÅ Ɣöå ÅÊΣå ÅØŁ ÕƷ£ .ÅƵŒŸƷ ĞŒ8ǩ

- **:ÿÅÅzÅş ÅÅzŋ 31/dz** Ž ÅƵÕŸƵQèå şÛ ÅTÅŁĤQèå 8ÆÕ ĞÊèúţå ÅØÀÌÅ Ɣöå ƷŸÊöå ÅÊΣå ÅØŁ ÕƷ£ .ĞŒDZÅQφqå ĞŒŸŁĤöå

2- ĞÅφşÂÅţå ¡34/dz ØŒÅΛQöå ĞÓ ĝÅDzQΛŋş Û33/dz ĞĤΛÔŋ ZÔφ ĝÅDzQΛţå Ž ÕƷŁQǩ Ɣöåş ȯŸ8QèŕÅ ďƷ ĞΘÅΛöå ĝÅφşÂÅţå .36/dz ĝŸŁƵţåş ĝŸŘÅöå Ż 35/dz ƷΛÔöå ĞŋÅǩ ĝÅDzQΛţå

[1] ¡2008 ¡3 ŕ ÛÅÅâÅæå ÛĞŒĤŋÅæå ĝÅƷzQÛţå ȷÅzΛÅ Û‡ùzöå ƒÈèÅ‡å ÙÛÅŁŸö ÅÕzş ĞÔŁĤţå ĞŒèÅ‡å Ûêzõ øzÌÅƷ -.37

:ǧÀƫÀǤǵ ÀŘÁŮ ŐÀÁŁ

- **:K8óƫ ƤÁƫ ȷşÂƯ 37/dz** .ÀőàÀǤǵ Ž ǨÊǤƫ ÀƬǩŮ ǩŮ ǦÊèúƫ ŐŸƫ ǧÀDzǪÁƫşŞ ƷŸè ȣƷ ǥóÀǦƷ ŲŁ
- **:ǧÀÁÀǪÎƫ 38/dz** ǦǤŸŁƷ Ž ÀƬŐŸƬǪèƫ şŮ ÀƬŤǤƫ ǥÁÀƷŮ 8ÁƫŐ ǦÊèúƫ ÀƬǤŸƷ ǧàÀǵ Ÿóƫ ȯƫƫƫƫ ǦŁǤƫ ŐƷǫ .ȯŸ8Ǫèǩƫ ŞŮ ƷǤÁÔǪóƫ
- **:ǦǪşÂÁƫ ƷǝÀŘǦóƫş ǧÀDzǪÁƫ ǦŁǤƫ ƫƫƫƫ Ʒƫƫƫƫ

.ĞΛøÅƨƷǫèřå ÅŐÅŒŸƨƷ ÕΛƨǫõ

ȯåƨŋ,ɟå ĸǫƷƨƭ ĻŘΛş ĞÊèúţå 8ÀÔǩ ǨƠ ȯÅõÀÎóå şŮ ÀƨƷǫÊţå ÅƬĦřş şŮ ÅƬŋ,Æę Ɣóå åøåƨţå ƱŁ :ÿƨÔǫå -2
:ĸǫƷƨŏå ğÅæÅÊǵ Ž ÕÔÅφ 8ƨè ƱŸΛ ÅƨŒƨş Ůɟƨ/ΛÆóåş ĞõƨŸƨţå
ÛĞåşÆóå) ĸƨÅÊţå 8ÀÙ ďďŋ Åŏ ĻŁÅÊţå ÕΛƨǫóå ÕəÅèş ?ŸƷ ĞõƨŸƨţå ȯåƨŋ,ɟå ɃƨǫƠ :ĞõƨŸƨţå ȯåƨŋ,ɟå -Ů
ğÅæÅÊΣå ÕƨÎǩş ÛĞƨåáá gøƨÔæ ĞÊèúţå 8ÀÔǩ ǨƠ ĞƷƨřƨţå şŮ (ÅŁĸǫş ĞÒÅǫå ğÅõÀÎóå Ů î åƨǫå
:[1]ĞŒóÅǫóå

- 10/dz :ĞŒƷÅƨƨå ȯåƨŋ,ɟå ğÅõÀÎóå ÅƬŋ,ÆÕΛ Ɣóå ĞΛÆÕΛóåş ĞŒÆŒŸóå ğÅƨÅÊţå ?ŸƷ ĞŒƷÅƨƨå ȯåƨŋ,ɟå ɃƨǫƠ
şŮ ĞŒÆƷ ĻƬèŮ Ů ÒÔǵ gøƨò Ž ɟƨȮΛş ĞõÀÎóå ȯÅŋ âŮø ∃ǫŸǩ ĞŒƷÅƨƨå ȯåƨŋ,ɟåş ÛĞõÀÎóå ďΛƨȮǩ ÆΛƷ
.ĞΛÆÕφ
- 11/dz :ĞŒÔÅÎóå ȯåƨŋ,ɟå ȯÅŋ âŮø ďΛƨȮǩ ÕŒDzÊǫõ 11 ãÅÊǵ ƑèÅǂå Łùƨóå ÙÛÅţå ÒÔò
.[2]Õ8ǫÊţå ãÅÊǵ 119/dz ş ȯƲ8ǫèřå ȯåƨŋ,Ů 110/dz БŮ ĻÊÕΛş ÛƀåÀÅóå ȯƲ8ǫèř
- 12/dz :ğÅƨÅÊţå ğåşƲƷ ĞõÀÎóå Ž ĻƬèǫõ ĞŒƨřå ĞƨŒÕóå ďƷ ğÅƨÅÊţå ŋŸĞŋ, ŘəÅƨ Õƨ.
- 13/dz :ğÅùÅŒǫǵřå БŮ ĻŘǩ ƀş ÛĞÊèúţå 8ÀÔǩ ǨƠ ÕÅõÀÎóå ÅŁÅÕæŮ Ɣóå dzÅæøɟå Õƨ.
ĞŒƷÅƨƨå
- 14/dz :øÅƨƷǫèřå ğÅφÅƷŮ ÆŒĞèÅŢ ÕDzÊǩ ÛÅŢ ĞĞÊǫÅţå ğÅƷƨƨÕå 8ÀÙ ďďŋ ĞŋÅŸóå ğÅÊèúƨŸõ ĞǵƨÅƨţå
Ž ÅæÅÊΣ ĞŒƷÀÅóå ğÅæÅÊΣå 10.
- 15/dz :ĻŒŒÕǫóå gåÅƷŮ åÀƨ .ÅŐåøÅƨƷǫèå ĻŒŒÕǩ gåÅƷúæ ĞÊèúţå ÿÅŒę ÆΛƷ ĞƨŒÕóå ŘəÅƨ ØŒƨ ÕDzÊΛ
- 17/dz :ğåÆǵƨóå ĸæ ŕÅĞǩóå ĸæ ĞΛøÅƨå ğÅŒŸƨŸóå .ğåÆǵƨóå ĸæ ĞΛøÅƨå ğÅŒŸƨŸóå
åØŁ ÕĞÕǫÊΛ ÛÆŸæ ÒÔÅǫǩ Ɓ Ɣóå ĞŒŸÀåÆóå ĞŒÕÅţå ĞΛÊóå dzÅæøŮ ÀƬŢΛ :ÒŒÔÅǫóå ÆŒę ĞDzŒǫφ 18/dz
ďΛÆţåş ďåÅÆóå ØŒĞφÅDZ Ž ÆŒÕǩ åØŁ ÆŸæş ĞŒÕÅţå ĞΛÊóå ĞDzŒǫφ 88 ãÅÊǵ ÆŒÒø ĞŒÕÅţå ĞΛÊóå ĞΛåÆæ Ž ãÅÊΣå
.ÅəÅÊĻå şŮ dzÅæøɟå ÒŒÔơ ğåøåÅÕõ ÅÕĞùÅ
- 19/dz :ƷŒÕÅǫóåş ÅəÅÊĻå ğÅφşúφ ĞŸÔǫţå ĞŸƨǫ÷å øÅÛÒɟå ĞƬDZåƨŋ,ş ÅÅƱŮ ĞƬDZåƨţ ĞƬDZƨφ ȯåƨŋ,Ů
.ĞŸDZƱ ğÅÕÅÒ ÛÅəÅÊÒ Ůğ÷ÅƷÅÅφ ÛĞÊèúţå ŕÅÎΛæ
ÅφÆΛƷ ĞÊèúţå 8ÀÙ ďďŋ ÅŁÆΛÆÊǩ ĻǫΛş ÛĞÊèúƨŸõ ǨHƱφ Ɣóå ğÅφÆĻå şŮ ğÅÒŸǫƨţå ďďŋ ĞƷƨƭ :ɟƨΛÆóå -ã
ÛƀøƨÅóå ÆΛÆÊǫóÅæ ÅT ǴƨÊǩ ř ĞΛÆÕΛóå ÅőåÅƨDZƨφ ɟƨÒǩ ÅφÆΛƷ ôåÅǫęŸõ ĞÊèúţå ÀÛŘǩş ÛgåÆ÷å ÅőÆφ ƱƬǫÅǩ

---

[1] ÛĘåÅè ƷDZÅφ ÛĞŸP ÿƨƨŁ - 273 î.

[2] ÛĘåÅè ƷDZÅφ ÛřÅò ŽÅò ÆóÅń - 144 î.

:[1]ĞŒóÅQóå ğÅæÅÊΣå ĻÊÖóå åØŁ Ōţ Î ^ş

- **ĞŒóÅţå ĞÅÊóå ĞÅÅŒ Ž ŏÅŘQęŕå ÆÅƷ ĞÅæåÆóå ȯåƶŋ,ĵå ğÅæÅÊğ ÖĞÖQÊ^:Ğţæåå̈Æóå ȯƶòĵå ğÅæÅÊğ 50/dz**
  .ĞÅ^Æŋ ğÅÅƷ ĵƶÖǩ Ɣóåş 4 Ƶ^ÔóÅ ā̄ÅÊΣ ĞÅæåÆóå gÆÒøĵå
- **øÅĬèĵå ?ŸƷ ğÅĬÛQÖţå ğåøÅţƷQèŸŏ ĞÖĬHuQÊţå ŋÅĞţå ÛÅŁKdş ĞŒÖÅæ ôşÀę :øÅţƷQèŕå ĵƶ^ÅǩƷ 52/dz**
  .øÆÖţå ĵÅţŘóå ÖDZÙ ŏÅƷQφå БŮ ğåøÅţƷQèŕå ÐÅøƶŋ,ş ĞÊèúţå Ǩæ ÅƷŒŸƷ ĘÅQţå
- **.ğÅφşÂÅţå ĻÊÖæ ĞÖŸĬHQţå ĵƶ^ÆóåƷŒP ā̄ÅÊΣå åØŁ ďţŘQ^ :ğÅφşÂÅţå ĵƶ^ÅǩƷ 53/dz**
- **8ÀÙ ďbŋ Ğşƶ^Å‡å şÙ Ğţ^ŸÊţå ŋÅĞţå ƷŒP ā̄ÅÊΣå åØŁ Ž ÖDzÊ^ :ā̄ÅÊΣå Ž ÅŏŞÅQŢ ŋÅĞŋ, 54/dz**
  .ďb^Àèφå ā̄ÅÊğ ďbŋ ĞÊèúţå
- **.ÅƷÒóÅţ ĞÊèúţå ?ŸƷ ĞÖĬHuQÊţå ŋÅĞţå ā̄ÅÊΣå åØŁ Ōƶ^ :ĞÅŒŸΣå ğÅÖÀÎóåş ŏÅÖÀÎóå ĞÅΘå ĵƶ^ÅǩƷ 55/dz**
- **ÍÅÔŋ ?ŸƷ ȯƶÔHuŸŏ ȯƴ8QèŕÅ góşÅ ȯƴè ĞĞǩÀQţå ĵƶ^ÆóåÕŸǩ Åŏ ÆÔÖ^ş :ȯƴ8QèŕÅ ĵƶ^ÅǩƷ 56/dz**
  .ğÅŋ,Æèş
- **.ĻŒŸÊQóå ğÅĞŸù ?ŸƷ ƵŸèş ğÅÖŒĞÊQõ ďbəÅæÂóå ďbŋ Ğřƶ^ĞÖţå ŋÅĞţå Ōƶ^ :ĞÅφÅΘ ğÅÖŒĞÊǩ 57/dz**
- **.Ðţå ƷæÅÛóå ğåæ ĞÊèúţå ĵƶ^Å ā̄ÅÊΣå åØŁ Ž ÖDzÊ^ :ĞŒóÅŋ, ĵƶ^Å ā̄ÅÊΣå åØŁ Ž ÖDzÊ^ :ĞŒóÅŋ, ĵƶ^Å 58/dz**

KŒÊQóå ğÅæÅÊğ :ÅŒφÅQ

ȳƶÖǩ Ɣóå ĞŒóÅţå ğÅŒŸţŁŸŏ ĞÖŒÖΣå ĞţŁÖóå ?ŸƷ ȯÆǩ Ɣóå ğÅæÅÊΣå ÕŸǩ ƑèÅ‡å Łùƶóå ÙÛÅţŸŏ ÅÖƶş KŒÊQóå ğÅæÅÊШ ÆÔÖ^ [2].ĞŒóÅţå góşÆóå ĞDzŒQφ ā̄ÅÊğ БÅQóÅæş ĞQHuĞóå ĞŒóƴ8QèŕÅ ĞŒŸţŁŸóå ÆÅ^ÆÓ ÅŒüÙ ďbŋ ĞÅŒŸŋ, ĞŒĞèÅŢ góşÅ ȯƴè ĞÊèúţå Åŏ

:ƴŁş ğÅæÅÊΣå ÇØŁ ďbŋ Ǩƶ^φ Ǩæ ÂŒŒţQóå ÆĒz góşÆóå ĞDzŒQφ ?ŸƷ ȯƶÔHuŸŏş

:ƵŒóÅÒQóå ğÅæÅÊğ -1

Åţõ ğÅŋ,åÂQóŕå gÅÅ^à şÙ ȯƶòĵå ĞţŒę ŘŒÅơ БÙ ÐÅúǩ Ɣóå ğÅÖÅÆóå ÕŸǩ ÅƷφóæ ƵŒóÅÒQóå ǩƶÅƷ ÀÔǵ ĻQ^ş ÛğåǣÅ^qå ?ŸƷ ȯƶÔHuŸŏ ĞÅŒŸŋ, ĞŒÅŋ,à gÀQƶ ȯƴè ĞÖÅÆţå ŋÅĞţå ÕŸǩ ÅŒüæ Ƶ^ÆóÅÔţå 8ÀĬǩ ȯÅţƷĵ ĞDzŒQφ gÀQÅóå ÕŸǩ Ž ĞÖÖ‡å ğåǣÅ^qå Ʒŋ, ÅƷφóÅÖŋ, 8ÆÖ ĞŒĞèÅ‡å gÀQÅóå ȯƴè Ƶ^ÆóÅÔţå ĞţŒę :ƴŸ^ Åŋ, Ƶ^ŒóÅÒQóå ğÅæÅÊğ ďbţŘQǩ [3].ţşÀÎţå

- **ÕţĬÖÅÔQóå ĞÅÛóå ĞÅÅƷq ĞÅÅÀQÎţ ĞŒÖŒÖΣå ĞÅŸÒQóå ā̄ÅÊΣå åØŁ Ž ÆęÖǩ :ĞÒŸƷQÊŋ, ĞƷÅŘæ 60/dz**
  ĵşÆæ Бşĵå ÅƷQóÅğ ?ŸƷ ÅƷĬŒæ gÅÅƷq ƶØÅ]å ďbŋ ƷÅŘĞóå ÐÀQÎǩ Ɣóå ĞÅÆóÅDzQóå ğÅÊèúţå Ž ā̄ÅÊΣå åØŁ
  ÜÅƷŒŸƷ KŒ8ǩ ÐÙ ŏåÀùÙ

---

[1] - ÛĘæÅè ƷDZÀŋ Ù Ì ţƷĵå ĻŒţåÅæÅ̈ .98 î Ù

[2] - ÛÅæåÅƨå ÛĞŒĬHŋÅƨå ğÅƷƶĞÛţå ĵƶ^Å ÛĞŋÅĬHóå ĞĞèÅ‡å ÛêƶQõ ØƶÌÅƷ .154 î Ù2003

[3] - ÛĵÅØĵå ÛĞõƎóå ØÅå ÛĞŒƷÅÔóå ƵŒóÅÒQóå ĞĞèÅŢ ÛÐƎŒǵ ÆÞÙ .61 î Ù2001

- **61/dz** :ĞȮŸƬQÊŋ ȳäƶȯş ǻäƶŋ ŏäÀÎöä ĞÁŸȮǩ ŌĞŐQÊΛş ÛĞŒƷÀÁÔöä ğÀÊèúţä Ž ǻÀÊΣä äØŁ ŌŧŤQÊΛ Ůğ ĞȮŸƬQÊţä ȳäƶŸöäş ǻäƶŧŸö ĞŒŐŒŐΣä ÜĞÊèúţä ĞDZÀǵ ÆÊÊǵ ǻÀÊΣä äØŁ ĞəÂΘ ďȮƐ
- **62/dz** :ğÀŋÉŢä ÜÀŁKďş…øÀƬÌqä ÛÆΛƎöä ÛŌŐÁöä Ōǯŋ K8öä ďďŋ ğÀŋÉè ΨŐŸǩ БŮ ÀŁKè ŌDZŮ ďďŋ ĞÊèúţä ǯÀQƠ
- **63/dz** :ĸŋÉÁQÊţä ZΛøÀÔŋ ÜĞΛøÀĞDZqä ZΛøÀÔţä äØŐş ÁŐÀÀò ƷŒŧλ ȯÀŧŤŸö ĞƷƶƶ̀ţä øƶDZjä ǻÀÊΣä äØŁ ďŧŤQΛ
- **64/dz** :ȳƶèøş ÆəäÀŘ .ĸŋÉÁQÊŧŸö ĞŋÉŐţä øƶDZjä ƷŸƷ ÆəäÀŘöä ƷƶÉǩ ŐöØŐş ÛÁŐÀŒŸŧƷ ƷŸƷ ĞĞÊQŢ ȳƶèÀöäş ÆəäÀŘöä ďďŋ ĸŤŋ ÁÉŤö ğÀÊèúţä ɹƶφÀę ƷŘƐ
- **65/dz** :ĞŒöÀŋ ZΛøÀÔŋ ĞÀÉΛÊöäş ȯäƶŋjä ȯÀŧŤQèä ďƷ ĞΘÀΛöä ZΛøÀÔţä ƷŒP ǻÀÊΣä äØŁ ďŧŤQΛ ÜÀŁKďş… Ğǵƶ̀ŧţä ğÀŋƶÔŢä ÛĞöşäÉQţä
- **66/dz** :ĞƷƶΛQŋ ZΛøÀÔŋ 669 ÛğÀΛŒŋüǩ 660 ğÀäÀÊǵ ǻÀÊΣä äØŁ ďŧŤQΛ ÜĞÁŸQƯ ƲÀŋŮ ZΛøÀÔŋ
- **68/dz** :ğÀφşúţä ş ŐŸƬQèŕä ğÀÔÔƯ ĞDzŒQφ ĞŒŸÒjä ÀƬQŧŤŒę øƶŁÆǩ ğäøÀŧƷQèŕä ŘŤäę ŐÀÁŁ ƲŮ ÛÀT ÆəÀŤöä øƶŁÆQöä gøşá Ōõ ŌŧŤuQǩ ɹŮ Æƶ ŌŒǵ ÛȯÀŧŤQèŕä ğäƶΛè Ž ÿÆÔQöä ƷŋŞŮ ȯÀŧŤQèŕä øƶŁÆǩ ηŸĞη ŇÁΛÉŋ ğÀõŸQŁŕä ğÀÔÔƯ 682/dz ŌŤDZ .[1]gøşÉŸö øÀŧƷQèŕä øƶŁÆǩ
- -2 ğÀääÀΛqä ŞŮ ƷŤäƶΛöä ğäÀÊǵ :ĞŒöÀQöä ğÀäÀÊΣä БŮ ŁÊŐÁǩş ÛğÀŋÉŢäş ȯÀŧƷƷäş
- **70/dz** :ĞƷÀŘĞöä ğÀŤŒĞŋ ŁŸÊQΛş ĞÊèúŧŸö ƲØÀDzQöä ŕÀÎΛöä gÀÌÀĞŋ Òơ ğäÀQÎţä ƷəÀŘĞöä ğÀŤŒĞŋ ÜÀŏ ǨΛÀQÌÀ Ůöä ĞöÀΣä Ž ţÀĞǩ ƲŮ ŌΛƶƠ ɹşá ţÀĞǩ Ůöäş
- **71/dz** :ţÀĞŋ ƷÀQφŮ ÀƬDZÀQφŮ Ź Ůöäş ƷŒĞöä ÀŤÊæ ĞƷÀĞţä ƷΛÔöä ĞŋÀQöä ğÀDzQΛţä ǻÀÊΣä äØŁ Ž ŌDzÊΛ ÜŐöØö ĞΛøşÀŘöä ȳäƶŸöäş ǻäƶţä ŐŸƬQèÀæ ĞÊèúţä Ōòäá
- **72/dz** :ɹÂƯ ƷÀQφŮ ÀƬΛŋ ĞDZØÀǯäş ɹäÁţä БŮ ĞŸòäÁöä ƷΛÔöä ĞŋÀQöä ğÀDzQΛţä ǻÀÊΣä äØŁ Ž ŌDzÊΛ ğÀΛÀΛöäş ΛΛÀÔĞöäş ĞŤΛÔŋ ğÀDzQΛţä ÛŤŋƶŧƷ gøşÉöä ĞΛÀĞ Ž ¢æ ŌDzÊǩ Ůƶ ÛƷΛÔöä ĞÁŸÒQæ ÀƬΛƷ ŤÀŤŋ ÜÀƬŒöŮ ǨŸòş Ůöä ĞÁŸÒQφÀæ
- **73/dz** :ĞÒÀǯä ÀƬQDZÀΣ ĞÊèúţä ƷÀQφŮ ďďŋ ĞƷƶŧf ĞÒÀǯä ÀƬQDZÀΣ ÀÀƬÜæ ĞÊèúţä ÿƶŐǩ gÁÀƷ ÜȯŸ8QèŕÀ ğÀDzQΛŋ ĘŸŤQţä ǻÀÊΣä Ž ÀŁØŒÀΛQæ ÿƶŐǩş ÛğÀφÀŧƷQèŕä
- **74/dz** :ĞŋÉŐŋ ğÀöäÁŮ ŕƶÊΛş ÛK8ŸÖ ĞŋÉŐţä ÀŐÀöäÁŮ ÉŒŒŐǩş ÛğÀŋÉǯä ğÀÊèúŋ ǻÀÊΣä äØŁ ÒƐ ÜĞŋÉŐŋ ğÀöäÁŮ ğÀæÀÊШ
- **75/dz** :ƷÀQφŮ ZŒÁÔǩ ŌΛƶƠ ƲÀŋŮ ZŒÁÒQöä ĞΛƶÊQöä ŌŧŤQÊΛ ÙŒèş ǻÀÊǵ ƶŁş

[1] .157 î ÛÉæÀè ƷDZÀŋ ÛŸÒΛÁĞÌ ɹÀÉÀè -

[1].ĞÕæÀÊóå ğåƶÀÊóÀæ ĘŸHQǩ Ɣóå ÕŸǩ ÕóØõ ÛĞŒDZÀQφqå ğÀŒŸȚHóå ǯØÀǹ

- ÀƬÀəÀæÂó ÀőÀǩƶÀæ ĞÊèúţå ȚÕǩ ƁƔóåş ǯÀQφqå ŕÀÎÀó ĞŒƶÀŕqå ğÀDzQÀţå ȷÛ **:ĞÀŸQƯ ğÀDzQÀn, 77/dz** ÛāÀ̂ÊΣå åØŁ Ž ÕDzÊǩ Æę
- ƶŒóÀÒǩ Ž ÀƬQHŒGù ÆÊÊg ĞŸDzÊţå ƶŒóÀÒQóå ŋŸGη ÀÀæåÅ ȷƶÒΛ **:ȯƴ8Qèŕå ƶŒóÀÒǩ ÕΛƶƠ 78/dz** ¡83/dz Ž ĞΛÊóå ĞΛÀŒ Ž ÆÒÀΛş Ûȯƴ8Qèŕå

Ûȯƴ8Qèŕå ǯøÀǹ ğÀÕÀφ 69/dz ȣn, Õõ Ž ÕDzÊǩ ƴƬƶ ȯƴ8Qèŕå ǯøÀǹ ğåÅæÀΛqåş ğÀÕÀóå ğÀæÀÊΣ ĞGÊΛóÀæ ÀnÛ .ȯƴ8Qèŕå ǯøÀǹ ğåÅæÀΛÛ 79/dz

ĞŒóÀţå �ƶ̂Ôóå :ÀǯóÀQ

:Ž łùƶóå ƑèÀǂå ÙÛÅţå ÆÊg ĞŒóÀţå �ƶ̂Ôóå Õǯ̂łQǩ

- ÜĞŒφåÂŒţå
- Üǰ ƏÀQΛóå ğÀæÀÊg ȯşÆDZ
- Ûğåóλłǯ̂Qèŕå Ûȯƶnǰå ğÀõÀg ȯşÆDZ :ƁÀQóÀÕ ƴŁş ǂŕşÆDZ15 ÀŁåÆ3 ŋŸGΛ Ɣóåş ĞÕHƴŸţå ȯşåÆƶå ÿàƶŸóåş åƶţå ÛƷƏÀŘGóå õƴƬQèå Ûğ̂ÀφşÂÅţå ÛȷƶΛÆóå ÛĞĤŕÀ]å ȯƶnǰå ÛȧƶÕΣå Ûğ̂ÀφşúţÛ Ûğ̂ÀõƴQŁŕå Ûğåóλłǯ̂Qèŕå ȣ3 ğŕàÀΛQóå ȣ3 ǰƏÀQφ ÛƆÀǹǰå ğÀDzQÀţå Ûğ̂ÀnÆ]å ǒåÅÕş ţƶŒóå ÛKŒÊQóå ƶΛóÀÔn, .Ğ3ƶΛQn, ǰƏÀQφ ÛĞnÆÕn, ğ̂ÀnåÂQóåş ĞƶGÕn, ğ̂ÀnåÂQóå

ƑèÀǂå łùƶóå ÙÛÅţå Ęƶş �ƶ̂ÕQóå Æ3åƶę :ƆÀǯóå ţÀÀóå

3n, ÀƬłÔǹ ĞƶƬÊó ãÀŢφ gàÀŒΣå ÆΛ3 �ƶ̂ÕQŸó ĞÕΛÀÛõ ĞŒƆóÀQóå ĞÀŸÒQóå ȯÀłǂHQèå ?Ÿ3 ƑèÀǂå łùƶóå ÙÛÅţå ÆõÕ ÆÕó ÀƬQłŒÕæ ȷƶΛÆóå ÕŒDzÊǩ ÕóØõ ÛÀƬQłŒę ȣn, Õę̂Ô ηÀÀGη óƶƬŢóå БŮ ȯƶòǰÀæ Ƀáúλ Àư ÆÕΛóå gÆgƶó ĞŒæÀÎóå gøÆÕóå ğÀGφ ôåÀƶå [2].ĞŒƷŕå

:[3]źøÀõ ƴƬƶ ğ̂ÀφşÂÅţåş ğåóλłǯ̂Qèŕå �̂ÕQó ĞGÊΛóÀæ ÀnÛ

- ȷƶÒǩ Ō̂Ŋg ÀÕåóÀłǯ̂Qèŕ ǂƴÔÀnş ǂƴnÀõ ǂłŒÕn, ǂÅÀDZ ĞŒóÀn, ĞΛè ȯÀÀęÛ ÆΛ3 ÆĤǩ ȷÛ ĞÊèúţå ?Ÿ3 Æƶ Ü̂Ôóåş ÕÒÎæ ĞŒóÀΣå ÀőÀęÀÛæ
- ÜĞŒÕŒÕΣå ÀƬDZÀφÛ ĞÀŸÒQæ ÆŒÕQƶ ĞÊèúţå ÀőÂƱÛ Ɣóå ÕŸǩ ÀnÛ ÛÀőÀÀŒg ĞÀŸÒQæ ğåóλłǯ̂Qèŕå ÕŒDzÊǩ Ô̂Ôǩ
- Ɣóå ğÀÊèúłŸó ĞGÊΛóÀæ gÆ3ÀÕóå ØØŁ ȣ3 ǯşÀ]å ȣÒƶ ØφÛ Kd, Û̂ÔÀÆóå åÀƶÀæ ȷşÂÅţå ĞõÀg ĞÊèúţå ƷGφǩ .ĞŒóÀţå gøåàş ĞÕƶåƶη åØŁş Ô̂ÔÀÆóå åÀƶå ȯÀłǂHQèå ÀƬΛÒƶ ŕ

---

[1] - Ž łùƶóå ÙÛÅţå ÆÊg ĞŒóÀţå

:ЧŸΛ Àŧõ ȯÀÁęŮ Õõ ÆÁƷ ğÀφŞÂÁţä ĻŒÕǩ

- ÿƶèÀöäş ÕÕÁöä ƵΛøÀÔŋ ¢ŒöŮ ЖƶÀŘŋ ðäÀÎöä ÀĦè Õŧ Îǩ Ɣöä ðäÀÎöä ĞÀŸÓQæ ÿàäƶŸöäş áäƶţäş ƷəÀŘĞöä ĻŒÕǩ ÜĞÊèúţä БŮ ğÀφŞÂÁţä ȯƶòƶæ ĞƷƶƶÆţä ƵΛøÀÔţä ƷŒP ЖŋƶŧƷş ĞŒõÀŧƨä
- ðäÀì ĞÀŸÓǩ Õŧ Îǩ Ɣöä ƵÀQφqä ĞÀŸÓQæ gÂDzÁţä ğÀDzÁţäş ØŒÀÁQöä ÆŒę ȯÀ8ì ĵäş Ğŋ¸ÀQöä Kd¸ ğÀDzÁţä ĻŒÕǩ .ÀƷŸĦŒÁÔǩ ÕDZŮ dbŋ ǨÔÔn Ɣöä gÀì ÀĞţä Kd¸ş gÀì ÀĞţä ƵΛøÀÔţä ÀƷŒöŮ ЖƶÀŘŋ ƷÁÔöä Ž ĞŸnäÆöä ğÀDzÁţä

ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒQÁöä ÆΛÆÓ :ŐöÀƵöä ţÀÀöä

:ĸQÕΛÀÛæ ĻQΛ ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒQÁöä ÆΛÆÓ ĵŭƶ ƑèÀǂä ŧùƶöä ÙÛÁţä ÆÊÊǵ

- ÜĞŒφäÂŒţä ĞÕΛÀù
- .ĵäÀQÁöä ğÀäÀÊǵ ȯşÆDZ ĞÕΛÀù

ğÀŒŸŧĦæ ÀÁŧ Àŋ¸ĵä ĘŸĦQΛş ĞΛøşÀŘöä ğÀŒŸŧĦöä ŘĦĞæ ÿƶÕǩ ĵŮ ĞÊèúţä ƷŸƷ ÆŋŕĞŒĞèÀǂä ĞDzŒQÁöä БŮ ȯƶòƶöä ÕĞę dbÓö .ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒQÁöä ĞHÜòş ĞŧäÂφ ĵÀŧŘö äØŧş gøşÆöä ĞΛÁŒ ȯÀŧƷüæ 8ÀĦΛ Àŋ ş Ů ĞΛƶÊQöäş áÀƨä

gøşÆöä ĞΛÁŒ ȯÀŧƷŮ :ŕşŮ

ĘŒÕƠ 8Æõ ĞŒÕŒÕΣä ÀƷQŧŧę ÆΛÆÓƠş ĞÊèúŧŸö ĞŒŸĦÁöä ÿƶÔ¶äş ȯƶòĵä ÀÔǵ БŮ 8Æő ĞŒŸŧƷ ŸŧŒ gøşÆöä ĞΛÁŒ ȯÀŧƷŮ [1].gøşÆöä ĞDzŒQφ ÆΛÆÓƠ ÛĞŒÓÁţä 8ƶÎȯöä áäÆƷŮ Û ĞÊèúŧŸö БÁţä ÂÕÀţä

:ĞŒÓÁQöä ğÀŒŸŧĦöä Õŧ Îǩş

ƵäÀÁQèäş ĞÊèúŧŸö ŸĦęäƶöä БÁţä ÂÕÀţä ĞƶÀĦŋ ƶŧŞ ÛääÆĦQöäş ðÁÔǵqä" :¢φŮ ƷŸƷ áÀƨä ƵΛÀĦǩ dbÓ£ **:áÀƨä** -1 .[2]."gøÁÊn ş Ů Ǵæø dbŋ ĞΛƶÁÊöä ÁTÁŧƷŮ

:ŸŧŒ ÆŒÁÈŮ ǫŸǫ áÀƨä ĞŒŸŧĦöä

- ÜĞÊèúţä ĞŒĦŕş ƷŸƷ 8ƶęƶöä ĵÁÔŋqÁæ ÕĦΘ Ɣöä ĞŒŸŧĦöä ŸŧŞ :**ĻäÆöä áÀƨä**
- ÜĞĦÛÕǫŋ ĞÁÔæ ĻQΛ ƁØöä áÀƨä ƶŧŞ :**ƁøşÆöä áÀƨä**
- [3].ĞΛÊöä Ž gÆǵäş gÀŋ ĻQΛ ƁŮ ÛĞΛÊöä ĞΛÁŒ Ž ĻQΛ ƁØöä áÀƨä ƶŧŞ :**ŸäÀƷΛöä áÀƨä**

:dbŋ áÀƨä ĞŒŸŧƷ ÕÔÎǫǩ ÕöØõ

- ÑΛøÁQæ Õöæş âÁŒÕöäş áäÆĦQöäş ĵäƶöäş ţƶΛöä ǪŒǵ dbŋ ğäáƶDZƶţä áƶDZş dbŋ ÆõüQöä ƶŧŞ :**ƁáÁţä áÀƨä** ĵƶΛÆöäş dΛáøƶţä ØÁΘä ĞÊèúţä ØÁΘ ĞÊèúţä ÿäÁQöä dbŋ ÆõüQöä ƶƷƶ ğÁŋäÁQŕä ĞŒǵÁφ dbŋ Áŋ Ů ÛĞŒφäÂŒţä ƷŘş ÜĞŋÁƷ ĞÁÔæ

---

[1] - ÛääÂƨä ÛŸÛŒDZ øäá ÛƁÁţä ƑèÀǂä ÿÁŢöä ĘƶŞ ĞÕŧĦţä ĞèÀǂä ÛĞŒÛƷ dbÀöä ÆƷ .9 Î Û2001

[2] - ÛĘÁÈ ƷDZÀŋ Ûāƶ ÕĦƶæ ĞÀÓöä ÆƷ .253 Î

[3] - ÛĘÁÈ ƷDZÀŋ ÛŸÓΛĞŘ ĵäÆĦÈ .218 Î

- ŕÅƨå ÑÅǿÅǫǂ ƱŸĤÅöå Ʒęåƶöå Ʒŋ ÀĶÅƶÆöå Ž ÖDzÊŋş ŕƶDZƶŋ ƶŁ Åŋ ĸǂ ȧşÀÅöå ÖĔDzÊĶ ƶŁş :**ŸÅÊƨå ŕÀƨå**
[1].ÅƧǫÖĔÖǵ ƨŸƷ ĞĔǿÅĔǯå ÀƧŢĶ ƱÒƿ

2- ÅÅǿůƶ ÛĞĔÖĔÖƨå ÅƧǫƨĔÖǂ ȯƶȯǰå ÀƧŢĶş ĞĔŸĤÅöå ÅƧƱȯåƶφ ȣŋ ÆĔÁǫÊĶş ÅŁöÅĞƷů gøşŕÅ Ōõ ÖƨĤǫĶ Ǵǵ:**ğÅǂÅÊƨå ĞƶÊĶ**
[2].ȯƶȯǰå ĞƨĔę Ž ȯÖφ şů ôÅÁŸå Ōõ ÖĔDzÊǫǂ ÿƶÖφ Åƨõ ǰĶåƶÅöåş öÅĞƷǰå ğÅǂÅÊǵ ĞƶÊǫǂ ÿƶÖφ ĞÅÊöå ĞÅŒ Ž

3- ĞĔŸƨƷ ĶĔÊĶş ĞĔŋƶĔöå Ɂŋ ÅƧÖǂÅÛĶş ǂÅǫȅǰå ÀǫƶÅ ğÅǂÅÊǵ ĞƱÒ ȣŋ ÆõüǫöÅ 8ÆÖ ŕÅåÆƷů ǰǫÅ **:ĞĤDZäÀƨå ǰäÅĔŋ ŕäÆƷů**
.ĞÔŕÅŸƨå ĘǿÅǫƶöå ŕäÆƷů

4- ȯşåÆǿåş ǰǿÅǫÅöå ğÅǂÅÊǵ ȯşÆDZş ĞĔǯÅĔǯå ƱŮ ŧùƶöå ƒÈÅǂå ÙÛŕÅƨå Ęƶş ÅŁŕÅåÆƷů ǰǫÅ **:ĞĔöÅƨå 8ƶÎÒöå ŕäÆƷů**
.ĞÕƱŸƨå

5- **.ĞĔĞȅÅǂå ÀĶÅƶÆöå ĘŸȤŋ**

ĞĔǯÅĔǯå ȯƲŃ ȣŋ ĞĔĞȅÅǂå ĞDzĔǫÅöå ÆΛÆƠ :ŕĔǯÅǫ

ƤÆŋş Åŏƶęş ĞÊÈöúƨå ŕÅÎφ ÒŕÅŸŋ ƨŸƷ ƱƶǫƠ ŕƧǫů ǪĔǵ ÛĞÊÈöúƨŸŏ ƱÅƨå ƷŕƶŸƷ ÈÒĤΛΛ gÜÀŋ ĞĔǯÅĔǯå ƎǫĤĶ ÛĞÊÈöúƨå ğÅŋåÅǫöåş ÆöÅÛŋ ÆƠ ƤÀŃŮ ĞƧDZ ȣŋş ĞƧDZ ȣŋ ĞÊÈöúƨå ȧƶÕǵş ğåŕƶDZƶŋ ƨŸƷ ƱƶǫƠ ƱƧƶ ÛŕÅŁǿƶÛĶş ŕƧŋÆÖĶ ȧƲÛφ ÆÁƷş ĶĤŋ ÑΛǿŕĶ Ž Åŋ ĞÊÈöúŋ ÆöÅÛŋş ğåŕƶDZƶŋ ÀÒŕÅĤŏ ÿƶÖƨåş ÆĶÀƨå ȯşÆƨå" :ŕƧǫŮ ƨŸƷ ĞĔǯÅĔǯå ĶƶÀƷ Æęş
[3]".ĞĔŋÅǫǯå ĞĔǯÅĔǯå gøşÆöå ĞΛŕÆ Ž ŕƧǫĔǯÅĔŋ ƱŁÊφ ŕƧùÅÎφ Ž ĞÊÈöúƨå

ÛÿƶÔǯå ƱŮ ÆöÅÛƨåş ȯƶȯǰå ƱŮ ğåŕƶDZƶƨå ĶŁÊę ŮŮ ǯÊÖΛ ȯşÆDZ ȣƷ gøŕÁƷ ĞĔǯÅĔǯå ǰŮ ÆƠ ĘǂÅÊöå ƶΛÀĤǫöå ȣŋ

- ȧƶÖΣå ãÅÊǵ ÛğÅφşÂÅƨå ÛğåøÅŁƶǫÈŕå :ǯÊĶ ȯƶȯǰå.
- ǰƶΛÆöåş ĞÕƶŸŁƨå ȯåƶŋǰå :ǯÊΛ ÿƶÔǯå.

ÛǰşÂƯ ÛğåøÅŁƶǫÈåå) ŕTÅŋş (ǰƶΛÆöåş ĞĔƷÅŁƶå ȯåƶŋǰå) ŕƧĔŸƷ Åŋ ǯÊĶ ĞφÀåƶǫŋ ĞĔǵÅǫǫƶå ĞĔǯÅĔŋ ŕƧùÅÎφ ĞÊÈöúƨå ŮÆĞĶ ǰŮ ȣȯŁĔƶ ĞÊÈöúƨå Åõ ÿƶÖĶ Ÿöå ĞĔȯÅƨåş ĞΛøÅDzǫöå ğÅĔŸŁĤöå ĞDzĔǫφ ÖǫƆ ĞĔǯÅĔǯå Ž ǰàåƶǫöå ǰůƶ Û ŕÅÎΛöå ŮÆĞĶ Åŋ,ÆÁƷş (ȧƶÖǵ ĞöÅǵ Ž ĞĔǯÅĔǯå ȣŋ ÀÊΛǰå ÆφÅƨå Ž ĞDzĔǫÅöå ĞØŁ ÆǫȯÒφş gøşÆöå ĞDzĔǫφ gøÅÊǯåş ǴǂÀöå ƱŁÊφ ÛÀÊơ ǰŮ ȣȯƆ ÅŁõ ǴǂÀĶ ŕƧĞǫÒφ ŁŁÆĔǂ ǴǂÀöå

:ĞĔöÅǫöå ĞöÅÅĤǯå Ęƶş gøşÆöå ĞDzĔǫφ ÅÆƠş ÛgøÅÊǯå ĞöÅǵ Ž ȣƆǰå ÆφÅƨå Ž

.gøşÆöå ĞDzĔǫφ ± = ÿƶÔǯå - ȯƶȯǰå

---

[1] - ŕÅ ÛĘÅÈ ƷDZÀŋ ÛĞƶÔĤƶǂ ĞÀÒöå ÆĞƷ .255

[2] - ŕÅ ÛĘÅÈ ƷDZÀŋ ÛĞĔÛƷ ȣÞÀöå ÆĞƷ .9

[3] - ŕÅ ÛĘÅÈ ƷDZÀŋ ÛĶƶǂ ÆŁŢ .66

ǰəÅQÅõä ǧÅæÅÊǵ ȯȘÉDZ ȯƳȵ ȣȵ ĞŒĞèÅ‡å ĞDzŒQÅõä ÉΛÉƠ' :ǰǯõÅǫ

:ȿφÛ ʔƳȝ ȿÁΛÀĤǩ ȣȮȾȘ ǰəÅQÅõä ǧÅΛzQÊȵ ZƳQÅţ ĞΛøÅDzQõä ǧÅÙÀÎΛõä ÀƳTǩ ĞÕŒǫȘ ǰəÅQÅõä ǧÅæÅÊǵ ȯȘÉDZ ɹÛ

ȘÛ Ǵæø ÀƳTΛ ÅƱƳΛŒæ ȧÀÀõä ʔƳȝ ȣÕÅΛæȘ ÅŁÉΛÉÊǩ ȘÛ ÅƳŘǾę ΝΛøÅQõä øÅǤQȝ₹å ĞǩHæ ØȵǰÅ ɹȘå gøȘÉõä ZŒõÅÒǩȘ ǰǩæzφ ÒÅŸȵ" [1].ĞΛŒĤȵ gøȘÉõ ĞÊèúţå gøÅÊȵ

ǧÅæÅÊǵ Û7Ș 6 ZΛÔõä ǧÅæÅÊǵ ƁÛ ȣÕæÅè ÅƳŒz ÅΛŸÔz Ɣõä ǰǩzΛõäȘ ȣÅǤȝǰå ǧÅæÅÊǵ ȣȵ ǰəÅQÅõä ǧÅæÅÊǵ ȯȘÉDZ ɹzÒQΛ :ƱŁȘ ǰəÅQÅõä ZƳQƯ ÕǯƐ 8 ZΛÔõä

- ÜƑÅŸPqå Ì ȵÅTå 80/dz
- ÜĞzÅÊţå ĞƱŒÕõä 81/dz
- ÜȯƳ8Qè₹å ĞDzŒQφ 83/dz
- ÜȯƳ8Qè₹å ǯøÅȵ ĞDzŒQφ 84/dz
- ÜĞŒõÅţå ĞΛÊŸõ ĞŒõÅŸPqå ĞDzŒQÅõä 880/dz
- ÜdzÅæøǰå ʔƳȝ ÆəæÅÀÌ 889/dz
- .ĞŒõÅţå ĞΛÊõä ĞDzŒQφ 88/dz

Ǩæ ȧÀÀõä ƁÛ dzÅæøǰå ʔƳȝ ÆəæÅÀÌȘ ĞŒõÅŸPqå gøȘÉõä ĞDzŒQφ Ǩæ ȧÀÀõä ȣȝ gøÅǤȝ ƱŁȘ 88/dz Ž ĞŒzÅÔõä gøȘÉõä ĞDzŒQφ åÉƠȘ .889/dz Ș 880/dz

ĞŒəÅĞƨå ĞDzŒQÅõä ȣΛzȮǩ :ƆÅǯõä ÆŸÛţå

ȝÌzφ ÈÅφ Ž ĞŒφzƱHõä ǧÅÊèúţå ȝÌȘ Ž øzHUφ ÿ1988 ĞΛÊõ ƁÅÅÔQę₹å dzŸÒqå ÅƳŒõÛ ʔĤè Ɣõä ȣÉŁǰå ǰŁÛ ȣȵ ɹÛ ÆĐDZzφ ǧÅÕÀÎõä dzÅæøÛ ʔƳȝ ĞΛÀÀÔõä ÈŒèúǩ Ź ʔĤÊţå åØŁ ÈΛÀÒQõȘ ȧzÊõä ÆȝæzęȘ ȘÛΛţ ÅƳȝÅÔÀȵÛȘ ĞÒÅÌå ǧÅÊèúţå ʔƳȝ ĞŸQÅƱţå ÿzèÀõäȘ ǧÀÌÅĞţå ÆəæÀÔõä ɹzφÅę ȣȵ (135) ǰęø ǧÅţå ÒΛǩ ÕŒǵ ÿ1991 ĞΛÊõ ĞŒõÅţå ɹzφÅę ȣȵ (38) ǰęø ǧÅţå øÅÎţå ǨΛzΛĤţå î ÅÅÌǰå ȣȵ ÅŁǨdȘ ǧÅÕÀÎõä ÅƳÕÕƠ Ɣõä ÕŒȵÅŒţå ȘÛ dzÅæøǰå ÕƱƒ ʔƳȝ ĞΛzΛè ĞΛÀÌ Èèúǩ" :ƱŸΛ Åȵ [2].ǧÅÕÀÎõä dzÅæøÛ ʔƳȝ ĞΛÀÔõä : ĞΛÀÔõä ØØŁ ʔƱÊǩȘ Û136 ǧÅţå Ž ǰƳŒõÛ

ĞŒəÅĞƨå ĞDzŒQÅõä ZΛÀĤǩ :ȯȘǰå ţÀÅõä

:ĞŒəÅĞƨå ĞDzŒQÅŸõ ǨȵzƳÅȵ ÉDZzΛ

- ÜĞŒφåÅŒţÅæ ȘŸĤQȵ:ȯȘǰå
- .ǰəÅQÅõä ǧÅæÅÊǵ ȯȘÉƛ ȘŸĤQȵ: ƆÅǯõä

---

[1] .19 î ÛȘÅè ȝDZÅȵ Ûāz0Ĥ/zæ CÀÒõä ÉĞȝ -

[2] .26 î Û2003 ûozÅÉĤõä ÛĞŸøȘ ĞĤȵÅDZ ÛǨŒÊQõä ÿzŸȝȘ ĞΛøÅDzQõä ÿzŸĤõäȘ ĞΛÅÔQę₹å ÿzŸĤõä ĞŒŸõ ȣȵ gøÅÀò ÕǵÅĞõä ĞŸƒ ÛÅæÅæå Ž ĞŒĞΛÀÔõä ǧÅǵƳòqå ÅæÅȵ ÀòÅφ

:ĞŒφäÂŒţä ȯƳȠ ȡn, ĞŒəÀĞƨä ĞDzŒǫÁöä ƵΛÀĤĭ :ŀŕşÛ

Æƨ ɣöä gÀǫÁöä ÿÀǫǫȠä ƤÆȯ ȯƶȯƷţä ȴŒę Ž ȧÀÁöä ŽÁÔöä ǴƨÀöä ÕȮÎΛ" :ĞŸǫÁǂţä ÿƶèÀöäş gÀÌÀĞţä ÆəäÀÊöä ɟƶφÀę ÆÊÉǵ Áŏ ÿƶÕĭ ɣöä ǧÁƷÀÛǫęŕä ÆÁƷ 8ÁÊĭş ĞŒÁţä ǧäÁÀΛÂöä ȡn, ĞǴΛÀÊöä ȴÊȮş ÛĞǴΛÀÊŸö âÀèüõ ÁƷŒƵ ĞÕÔǂä ƷəÁǫÁöä ÿäÆÁǫèä ÿƶÔǫä ĞŸP Ƙƨ ȡn, ȯƶȯƷţä ȴŒę Ž ŘəÁöä ĞŒƵÁÔöä ȯƶȯƷÁƨ ÆÔÕΛş ÛgÀǫÁöä ØØŁ ȯƳȠ ȯÁÕÀÎöä şÛ ȯƳ8ǫèŕä ÆǵÁȯ [1] ".ĞǫĞƷţä gÆȯØφƷäş ĞŒÁţä ǧÁÕƳƷǫèŕäş ÛK8öä ɟƶΛá ȡn, ĞφƶȮǫţä

:ƷəÁǫÁöä ǧƨÁÊǵ ȯşÆDZ ȯƳȠ ȡn, ĞDzŒǫÁöä ƵΛÀĤĭ :ŀŒφÁǫ

ƵŸǫƯ ĞDzŒǫφ ÆÊÉǵ áÆǂä ŽÁÔöä ǴƨÀöä ƶŁ ĞǴΛÀÊŸö ƷŕÁǫä ǴƨÀöä" : ɟüƶ ĞŸǫÁǂţä ÿƶèÀöäş gÀÌÀĞţä ÆəäÀÊöä ɟƶφÀę ÆÊÉǵ ȯƳ8ǫèŕä ÁÁǫÛ ȯƶȯƷţä ÀÁȮÁƷ ȡn, ÀÔÁƷ ƵÛ ȡƷ ǧŕàÁǫÁöä î ƶÔǫä ƷŸƷ ÕöÆ Ž Áη gÆǵäş ĞÊèúţ ĞŸŒĞÙ ƵÛ ȡn, ǧÁŒŸǂŸöä [2]".ØǫΛÁŒ Ž şÛ

dzÁƨØÛ ƷŸƷ ĞǴΛÀÊŸö ţÁÊŘnqä ǴŒǵ ÛĞǴΛÀÊöä ôÀÁȯ âÀèɟä ∃ǫŘĭ ɣöäş ĞŒəÀĞƨä ĞDzŒǫÁöäş ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒǫÁöä Ƙƨ ÂŒY ØŒŸƷş ĭDZØáÛ ɣöä ŏÁĞƷɟä ŘŸƨ ŘƶÀĭ ÆəäÀÊöä ĞŸÛŸÔη ɟƶȮȯ ÕöÆş ÛĞŒəÀĞƨä ÆƷäƶÕŸö ŘÕƶş ǴƨÀöä ØÁĞǫƷŕä ĭŸƨ ØŘüΛ ŕ ǧÁÕÀÎöä :ÚŸΛ ÁǂÕ ÚəÀĞƨä ǴƨÀöä ÆΛÆΟ' ǦęƳƷ ĞdȴŒȯ ȡȮƨş ÛFèÀǂä ǴƨÀöä Ž

ǧÁÊŒÁǫöä – ǧäÁäÁǫèŕä + ƦèÀǂä ǴƨÀöä = ĞŒəÀĞƨä ĞDzŒǫÁöä

1- **:ǧäÁäÁǫèŕä** ÀÁǫÛ ŏÁĞƷÛ ÚŁ ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒǫÁöä ĀÁÊǵ Ž ĭDZØáÛ ŏÁĞƷÛ ŕ ÁƷφÛ ŏŕÛ ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒǫÁöä ȡn, ĞŒƳ8ǫèä ŏÁĞƷÛ ∃ǫŘĭ :ÕƷn, ÛÆəäÀÊöä ĞŸÛŸÔη, ÁƷÊƵǫÀǫƵ ȴŒəÁĞDZ ØŒ dzƶŁÊţä ƷÔęɟä ÆΣä ǧäşÁΘ ÁƷφɟ

- Ü3á500 ηŸĞη, ĞΛşÆǵƶöä ÁƷǫŁŒę äşÁDzǫĭ Ɓ Áη, ȯƳ8ǫèŕäŒ ĞÕŸĭǫţäş ƁØÁƷÀÛ ƷŒÁù ÁT ɣöä ĞÁŸǫÁţä ÁΛäÆTä
- ηŸĞţä Æĭǫĭ ƁÁη, ƆÁÊφqä ƷŒÁÛöä ǧäŒ ǧÁŒŸŁƨäş ǧÁÊèúţä ÍÁÔö ȴÁŒ3 şÛ äÆÕφ ĞǵƶΛŁţä ÁΛäÆTäş ǧÁ3∃ǫöäş ǧÁφÁ3qä Ü3á200.000 ØǵÆęş ƁƶΛÊöä
- gÀÌÀĞη, ÁƷÛŒǵäş ȴφƶφÁę ÁƷ8ǵÁĞη, ĭĞƷĭ Ɓ ɣöä ÕŸĭ ŏÁÁƷǫèŒ ôşÀĭöäş ĞęÆÁÁöäş ÿÁĭÙqä ÁƷŒƵ Áη ȯÁĞÕǫèŕä ƵΛøÁÔη ÜĞÊèúţä ȯƳ8ǫèÁŒ
- ĞÊèúţä Ęǵ ȡn, ɣöä ÁƷõƳǫŁä ĀÁÊΣ 3á1000.000 ØÁÔęÛ Æǵ ÁƷŒŸ3 ĘĞÛΛ ĞŒĭÁÁöäş ĞŒǵÁŒÊöä ǧäØÁŒÊŸö ĞĞÊΛÔÁŒ [3].ĞÊèúţä ŕÁÎφ Ž ĞŒÊŒəø ǧäÁÛ ÕÔÎĭ Ɓ Áη, ÁƷŁÔÒ
- ŕ ƵŒÁÒǫõ ÁŁ∃ǫĭ ÆəäÀÊöä ĞHÛŸÔη, ɟÛ ŏŕÛ ĞŒĞèÀǂä ĞDzŒǫÁöä ĀÁÊǵ Ž ÕÒÆĭ ƵŒÁÒĭ ȡ3 gøÁĞ3 **:ǧÁÊŒÁǫöä** ÀÁǫÛ ŏÁĞƷÛ :ÕƷn, ÛĞÊèúţä ǧäÁäÁΛÛ ȡn, dzÀÛĭ

2- **:ǧäÁäÁǫèŕä**

1- ĞΛÊö ĞŸǫÁǂţä ÿƶèÀöäş gÀÌÀĞţä ÆəäÀÊöä ɟƶφÀę ȡn, 2 gÀÔƵ 140 gÁÁţä 2012.

2- ĞΛÊö ĞŸǫÁǂţä ÿƶèÀöäş gÀÌÀĞţä ÆəäÀÊöä ɟƶφÀę ȡn, 1 gÀÔÁöä 140 gÁÁţä 2012.

3- ĞΛÊö ĞŸǫÁǂţä ÿƶèÀöäş gÀÌÀĞţä ÆəäÀÊöä ɟƶφÀę ȡn, 3 gÀÔÁöä 141 gÁÁţä 2012.

- ţÅÎţå ĞƧ ÆÕz ÅƷùÅÎÅó ĞöŞåÂŋ Ž øåÀŧQèŕå dbŋ ĞÊèúţå dbȮŧQǩ Ğǵ :(ÂDzĦöå ŌŁǵÀǩ) ĞÕæÅè ğåzÅè ÀəÅÊn ÜğåzÅè ÈR ?ÔęŮ ÆŁШ ĞÅÊöå dzÅæøŮ dbŋ ğåzÅÊöå dbŋ ĞÅè Ž ĞÊèúţå ÆŁÔǩ Ɣöå gøÅÊţå ţÔN FÅÀRöå
- ĞQæÅƷöå ȯzòjå ÀòÅÅƷ dbƷ ȯàÅÅQöå dbƷ ĞΘÅÅöå ţŁÕöå Ràzz[1].

.ĸŁöÅQöå ĸƷÀÅöå Ž ţÔÅŸö ĞŸæÅÕöå ȯÅĞƷjåş ĞĞÅÀRŸö ƷŕÅţå ǰĸåzÅöå Ž ŌÔÅφ 8zè ȳzŧĦöå ?ŸƷ

ğÅõÀÎöå dzÅæøŮ ?ŸƷ ĞĞÅÀRŸö ĞĦŕÅţå ǰĸåzÅöå :ƆÅƷöå ţÀÅöå

ÛȯŸ8Qèŕæ ĞÕHuŸţå ĞÅŸQÅţå ǰĸåzÅöå БŮ ĞzÅŕqæ ÛȯŸ8Qèŕå gøşå ŕÅÎφ ÅŁåzDZş Ž ÆĞÊöå jÅõ Ɣöå ǰĸåzÅöå ÕŸĸ ŦŁ :Ž Ōƺ̧ŦQĸş Ûȯzòjå ÀòÅÅƷ ĸŁÊĸ dbƷ üÎÅĸ Ɣöå dzÅæøjå ÕȯØõ

- :[2]ŦŸΛ Åŧõ ğÅĦŁĞţå ÀĦè ĘΛÀù dbƷ åÆHuQĸ **:ȯŸ8Qèŕå ǰĸåzφ**:
  - ÜĞƷÅĞţå ƷŸÊöå
  - ÜĞΛøÅÕĦöå ȯÅŧƷjå Ò£ ÅŧŁz ĞÕÕ‡å ȯÅŧƷjå
  - ĞnÆÕţå ğÅnÆÅţå

Ğƺzz/Æţå ğÅnÆÅţå ôÀƷ ÛğÅĦŁĞţå) ÅƷŁŸƷ ÕÔ‡å ŋȯÅĞţå ş̧Ů ƷŁnÅÕöå :dbŋ Ōõ ǰĸåzφ øÅĞQƷŕå ĸƷ Ž ØnúΛş .ÀĦÊöå ÈĞę ȳÆƷ ÆΛƷ Ğǵ ÅƷÊÅφ gøşÆöå ȯŸn Æöz̧ĸ Ɣöå ȧzÕΣå ƁŮ ĞĞÊQÒţå ȧzÕΣåş (ÆΛøzz

- :БŮ ţÊÕΛĸş **:ĞĞΛÀRöÅæ ĞòÅţå ĞŁəÅÅƷQèŕå ǰĸåzÅöå**:
  - [3]ÜöåÀÒŸö Ğǵzŧţåş ĞŁφåÆŁţå Ž ĞŸDzÊţå ğåøÅÕĦöå ÕŁnåÆŋ
  - ǰĸåzÅöå ØØŦ Ûğŕ ÅÅÒöåş ĞΛøÅƷå ğÅæÅÊΣåş ğÅƷåÆΛqå ÛȧzÕΣå ÛÆəåzÅöÅæ ÅΛŦ ĘŸĦQŋ Ànjå :ĞŁöÅŋ ǰĸåzφ
  - [4]ÜĞĞΛÀRŸö ĞĦŕÅţå ǰəÅQÅöå ÆΛÆÒ' ÆΛƷ jÅĞÊΣå Ž ÕnÆĸ
  - [5]ÜĞŁƷÅŧQDZŕå ÒÔΣåş ţƷèjå ā̄ÅÊQõå dbƷ ĞΘÅÅöå ÕŁnåÆţå dbŋ jzÒQĸ :ĞözÕΛţå ţŁÕöå ÕŁnåÆŋ
  - Ûł̄Ʒţå ŕÅÎÅöå ?ŸƷ ţÈÀöåş ŽåÂƺå ƷzÆöå Òơ Ɣöå ĞŁəÂƺå ŞŮ ĞŁŸÒöå ğÅŘŁÁÅQöå :ĞŁĞΛÀRöå ğÅŘŁÁÅQöå
  - [6]ÜğÅõÀÎöå dzÅæøŮ ?ŸƷ ĞĞΛÀRŸö ĞĦŕÅţå ǰĸåzÅöå dbŧŕ ÕnÆĸ Õęę dbŋ ĞŸŧ‡åş
  - ÆĞÊæ ĞõÀÎöå ØΛŋ ÆŁÁQÊĸ ŘΛzĦĸ Õõ ĞĞΛÀRŸö ƷŕÅţå ĞæÀöå Ž ǰŋÆΛ ǰĸÅΛõ ∃QĦΛ :ĸŋüQöå ğÅŘΛzĦĸ
  - [7]ÜÅŦĸdşş...ƷŸè ş̧Ů ÀəÅÊn ǫşÆg
  - [8]ÜğåÆŁƷDzQŸö ĞnÆÕţå ğÅφÅƷqåş ǰàåzQöåş ȯŸ8Qèŕå ğÅφÅƷŮ ÅƷŁÕÎæ :ğÅφÅƷqå

1- ÎÅ ¡2010 ÛÀəåÂƺå ÛĞnzŦ øåÅ ÛıBS ğÅõÀÎöå dzÅæøŮ ?ŸƷ ĞĞΛÀRöå ÛgøÅŧƷŮ dbæ øzÔΛŋ .19

2- ĞΛÊö ĞŸQÅŧţå ȳzèÀöåş gÀÌÅĞţå ÆəåÀRöå ǰzφÅę dbŋ 3 gÀÕÅöå 104 gÅÅţå .2012

3- ĞΛÊö ĞŸQÅŧţå ȳzèÀöåş gÀÌÅĞţå ÆəåÀRöå ǰzφÅę dbŋ 1 gÀÕÅöå 169 gÅÅţå .2012

4- ĞΛÊö ĞŸQÅŧţå ȳzèÀöåş gÀÌÅĞţå ÆəåÀRöå ǰzφÅę dbŋ 3 øÅÒŋ 141 gÅÅţå .2012

5- ĞΛÊö ĞŸQÅŧţå ȳzèÀöåş gÀÌÅĞţå ÆəåÀRöå ǰzφÅę dbŋ 1 gÀÕÅöå 143 gÅÅţå .2012

6- ĞΛÊö ĞŸQÅŧţå ȳzèÀöåş gÀÌÅĞţå ÆəåÀRöå ǰzφÅę dbŋ 4 gÀÕÅöå 141 gÅÅţå .2012

7- ĞΛÊö ĞŸQÅŧţå ȳzèÀöåş gÀÌÅĞţå ÆəåÀRöå ǰzφÅę dbŋ 1 gÀÕÅöå 145 gÅÅţå .2012

8- ĞΛÊö ĞŸQÅŧţå ȳzèÀöåş gÀÌÅĞţå ÆəåÀRöå ǰzφÅę dbŋ 144 gÅÅţå .2012

- ƨƷ ȯàÀÀQöä ÀĤè Ƙæ ȧÀÀöä dbƷ ĞŧŒÖöä ŘəÀz ǰQÀΛ :ĞQæÀƷöä ȯƷòƭä ÀòÀÀƷ ȯàÀÀĶ dbƷ ĞΘÀÀöä ĻŒÖöä ŘəÀƷz ĞĞΛÀŘŸö ƷŘơ ÛĞÖĞÛƭä ğÀÕŸQŧŕä ØÀŋ dzŞÀÛŋ ÀÔΛĤöä Õöæ ĞÀŸÖĶ Ƙæş ĞQæÀƷöä ȯƷòƭä ÀòÀÀƷ dbŋ ÀÔΛƷ ŞÛ ÕDZƭä gKÔę ĶφÀÕ öäƷè ĞQĞƷƭä ȯƷòƭä dbŋ öÂDZ ŲŧŸöä ÕŸŋƭä dbƷ ȯàÀÀQöä dbƷ ĞΘÀÀöä ĻŒÖöä ŘəÀƷz [1]ÜĞŸΛƷù

- ÕnÆΛ Ÿöäş ÛÕęÛ ŞÛ ğäƷΛè QŸƭ ØΛŋ ĞQÆŢş ĞĞÊQȯŋ ÀòÀÀƷ dbƷ ȯàÀÀQöä dbŋ ÕDZƭä gKÔÖöä ĻŒÖöä ŘəÀƷz ǰQÀĶ %70 ĞĞÊΛæ ƷŘÀ˥ä ĞæÀöä dbŧŘ ÀƷ8ŸĞŋ
- QŸƭ dbŋ ÀƷõÛ ØΛŋ ĞQÆŢ ŞÛ ĞĞÊQȯŋ ÀòÀÀƷ dbƷ ȯàÀÀQöä dbƷ ǰQÀĶ Ÿöä ÕŸĶ ŲƷz ÕDZƭä ĞŸΛƷù ĻŒÖöä ŘəÀƷz Ànŋ ÛğäƷΛè [2].%35 ĞĞÊΛæ ƷŘÀ˥ä ĞæÀöä dbŧŘ ÀƷ8ŸĞŋ ÕnÆΛ Ÿöäş ÛğäƷΛè

ĻÔÁŸö ĞŸæÀÕöä ŏÀĞƷƭä :ĞQöÀƷöä ţÀÀöä

ŞÛ ŏÀĞƷƭä Õõ ĻÔN ŽÀÔöä ĞæÀöä äØŧ áÆƷş ÛĞÊèúƭä 8ÀÙ dbŋ ĘÕ‡ä ŽÀÔöä ĞæÀöä ƷŧŞ ĞĞΛÀŘŸö ƷŘÀ˥ä ĞæÀöä ŋÛ ÛÿÀ˥ä ÐÀPqä ĞæÀöä dbŋ ZŒöÀÒQöä

:ÆÜ ŋƷφÀÕöä ÀŧáÆg Ÿöäş ĻÔÁŸö ĞŸæÀÕöä ĞŒÊŒəÀöä ŏÀĞƷƭä dbŋş

- ÆŒöäş ĶnÆÁQÊƭä ğÀÕÀφş ĞÊèúƭä ÀŧÀDZÜQÊĶ Ÿöä ğäøÀÕHöä ŏäÀõ øƷDZÛş ÛĶφÀõ ĞĤŒĞÙ ĞΛÛ dbŋ ĞnÀHöä ZΛøÀÔƭä ÜĞŸnÀHöä
- ƷşÀĶƭä ÕöØõ ÛÀääÂƨä ƷøÀn Ğn∃ƭä ğÀŘäÀQęŕÀæ ĞòÀ˥ä ĞŒöÀƭä ZΛøÀÔƭä dbŋ ÀŧĶdŋş 8ÀÔöä dzÀæøÛş ÆäƷÀöä ĞŸŧHæ Ğ3ƷƷÆƭä ãÀĤĶƭäş ĞŒÀÕQöä gÆ3ÀÊƭä ZΛøÀÔnş 3ΛÔöä ğÀnŸ3ş ȯÀŧHQèŕä Ònø ş ğäöäƭöä dbƷ ĞÕHφQÊƭä [3].ĞŒΛùƷöä ĞŸŧHöä Kd ĞĞĤÒ
- dbŋ ţƷφ Õõ Ž ğŕÀŧHQèŕä ÆÊg gáÀƷ ĞöƷĞÕƭä ğÀÕŸQŧŕä ÕŸĶ áşÆg Ž ŸĤƷ ĶQ Ÿöä ĞŒÖŒÕΣä ğÀÕŸQŧŕä [4].gøÀDzQöäş ĞƷÀΛÔöä ţäƷφÛ
- [5].ğÀõÀÎöä dzÀæøÛ ƷŸƷ ĞΛÀŘöä ÕΛÀƷQèÀæ ĞŒöÀƭä ĞΛÊöä ȯŸn ĞŸÔ‡äş ĞÊèúƭä ÕŧÀõ ƷŸƷ ĞĤęäƷöä ÆäÀŘöä
- ƬęƷ0Λş dzƷŘƷæ ĞŒΛƭä Kd ŞÛ ğÀφşÂÁƭä ãÀÊg Ž ĻŒÖöä ÀäÀÊn ŞÛ ZŒÀÒĶ ĞƷDZäƷη ôÀ8ö ĞŸÒÎƭä gÆÒøƭä [6].ĞΛøÀƨä QäÆgƭä ÕĤÀæ ÀƷQşÆg
- ÀƷφüƷ ŕŕÛş ÀƷŒƷ ηÀĞη ŋƷÒΛ ŋÛ ÆƷ ŕş ŲÖŒÖg ÕŧĤæ ĞÕŸĤQη øƷDZƭä ŋƷÒĶ ŋÛ ÆƷ ÕŒg ÛĶnÆÁQÊƭä ZΛøÀÔη [7].ÀŒəÂDZ ŘƷÀĶ

---

[1] 2012 ĞΛÊö ĞŸQÀŧƭä ÿƷèÀöäş gÀÌÀĞƭä ÆäÀŘöä ŋƷφÀę dbŋ 1 gÀÕÀöä 172 gáÀƭä.

[2] 2012 ĞΛÊö ĞŸQÀŧƭä ÿƷèÀöäş gÀÌÀĞƭä ÆäÀŘöä ŋƷφÀę dbŋ 1 gÀÕÀöä 173 gáÀƭä.

[3] 2012 ĞΛÊö ĞŸQÀŧƭä ÿƷèÀöäş gÀÌÀĞƭä ÆäÀŘöä ŋƷφÀę dbŋ 1 gÀÕÀöä 141 gáÀƭä.

[4] 2012 ĞΛÊö ĞŸQÀŧƭä ÿƷèÀöäş gÀÌÀĞƭä ÆäÀŘöä ŋƷφÀę dbŋ 3 gÀÕÀöä 141 gáÀƭä.

[5] 2012 ĞΛÊö ĞŸQÀŧƭä ÿƷèÀöäş gÀÌÀĞƭä ÆäÀŘöä ŋƷφÀę dbŋ 4 gÀÕÀöä 141 gáÀƭä.

[6] 2012 ĞΛÊö ĞŸQÀŧƭä ÿƷèÀöäş gÀÌÀĞƭä ÆäÀŘöä ŋƷφÀę dbŋ 5 gÀÕÀöä 141 gáÀƭä.

[7] 2012 ĞΛÊö ĞŸQÀŧƭä ÿƷèÀöäş gÀÌÀĞƭä ÆäÀŘöä ŋƷφÀę dbŋ 2 gÀÕÀöä 145 gáÀƭä.

- ĞÛΛÀÌ ƱəÀĞƨå ĞæÀóä ÆΛÆƠ ŌDZŮ ďďŋ ĞŒÌÀΛÀóä ĞÛÎφjÀæ ĞÒÀ]å ĞΛÀ3ÀóäŞ ĞóÀÁÓóäŞ БÀţä øÁƷÌÀRó ĞÔÔÁţä ŋóÀĞţä ÛƷå10.000.000 ₵ÀÔęŮ Æǵ ŽŞ ĸΛƵÁHţä î ÀÁÌQó ĞĞÊÁóÀæ ĞŒóÀţä ĞΛÊŸó ȯÀƛ3jå ĻęØ ďďŋ %10 åŞÆǵ Ž ÀŐÀĞęŮ ĞŒƵÀŌƷóä ǵÀùÀÎΛŸó ĻÔ]å åØŁ ďďŋ ÆŒÁQÊĭ ÀƛÕ [1].
- ĞŒƵÀĞƨå ĞDzŒQÁóä ďďŋ БÀţä ƑÈÀǂå ÿÀŢÁóä JÀΛÀè ĞΛäÆæ ŌĞę ĞĞèÀǂå Ž ĞŸDzÊţä ĞŒóŞjå ƵΛøÀÔţä ĻÔơ [2].

- ŁŌQóä ŞŮ ƱƛŸĤóä ŌHUĞóä ǵÀŒŸƛ3 ďƷ ĞĞĭÀQţä KŒÊQóä ǵÀŐÀφ ŋŸĞŋ ĻÔƆ [3].
- Ʒå100.000.000 ƁŞÀÊΛ ƵŐè åŞÆǵ Ž ĞæÀóä ŋŸĞŋ ďďŋ %10 ĞΛÀd БŮ ĞĞΛÀÀRŸó 3ÌÀ]å ĞæÀóä ďďŋ ĻÔơ øÀùŮ Ž ₵ƛÔƝ ÒòÀţä ŋŸĞţä øÀƛƷQèå gÁÀ3Ů ĞÛΛÀÌ ĞÊèúţä ŌòåÁ ÀΛƵÛQóä ŌШ øÀùŮ Ž ĞƵŞÀÔţä ǵÀŐÀÁóä ŌHUĞóä [4].

---

[1] - ĞΛÊó ĞŸQÁƛţä ÿƵèÀóäŞ gÀÌÀĞţä ÆäáÀRóä JƵφÀę ďďŋ 2 gÀŐÀóä 169 gÁÀţä 2012.

[2] - ĞΛÊó ĞŸQÁƛţä ÿƵèÀóäŞ gÀÌÀĞţä ÆäáÀRóä JƵφÀę ďďŋ 3 gÀŐÀóä 169 gÁÀţä 2012.

[3] - ĞΛÊó ĞŸQÁƛţä ÿƵèÀóäŞ gÀÌÀĞţä ÆäáÀRóä JƵφÀę ďďŋ 170 gÁÀţä 2012.

[4] - ĞΛÊó ĞŸQÁƛţä ÿƵèÀóäŞ gÀÌÀĞţä ÆäáÀRóä JƵφÀę ďďŋ 171 gÁÀţä 2012.

БÀţä ƑèÀ‡ä ȳÀŢÁöä Ōş Ž ĞŒəÀĞƨä ĞDzŒǫÁöäş ĞŒĞèÀ‡ä ĞDzŒǫÁöä Ƙä ĞęƲĦöä :Ǫȯ̀ÀƷöä ǪHUĞţä

БÛ ğáÛ ÛБÀţä ƑèÀ‡ä ȳÀŢÁöä Ž ĞŸƷţǫţäş ÀəäÂƨä Ž ĞĞèÀ‡ä ȯÀƒ ÀŁÆƲÌ Ɣöä ĞƷÁÆΣä ğäöƨÛǫöäş gÆΛÆƨä ğÀÕŒĞÛǫöä ȷÛ ?Ÿ3 ÕȯØõõ ÀǫÛ ÀT ȷƨȮŒè ğäK8ǫöä ØØŁ ÛĞÊèúţä ÀŁÆƲÎĭ Ɣöä ĞŒöÀţäş ĞΛáÀţä ğÀÕƨÆǫŸö ĞŒĞèÀ‡ä ĞƨÀĦţä Ž ğäK8ĭ ǫäÆgÛ áÀŁǫ3À‡ öäƨè ÀƲÊÀφ ĬŒÕ‡ ÀəäÂƨä Ž gÆŁǫĦţä ĞŒəÀĞƨä Æ3äƨÕöä ȷÛ Àη ÛĞŒəÀĞƨä ĞDzŒǫÁöäş Õòƨöä ĞÛÕφ ĞŒĞèÀ‡ä ĞDzŒǫÁöä ā̀ÀÊg ĞŒəÀĞƨä Æ3äƨÕöä Ƙäş gÆΛÆƨä ĞŒĞèÀ‡ä Æ3äƨÕöä Ƙä ä̀ĞKĞõ äÆĬĦ äØŁ ǫÆHUŒè ÛБÀţä ƑèÀ‡ä ȳÀŢÁöä şÛ ƑèÀ‡ä ŧùƨöä ÙÛÁţä .ĞŒəÀĞƨä ĞDzŒǫÁöä ?Ÿ3 ÕÌ ŕş ÀǫÛŒè Àη ƨŁş

ĞŒəÀĞƨä ĞDzŒǫÁöä Ž gÀǫÛţäş БÀţä ƑèÀ‡ä ȳÀŢÁöä Àð ȯÀDZ Ɣöä gÆΛÆƨä Æ3äƨÕöä ĻŁÛ ĞƨÀĦη ǪHUĞţä äØŁ ȯƲ̀ dbŋ ȯşÀHUÁè äØT .ĻŒŒÕǫöä Æ3äƨęşş БÀţä ƑèÀ‡ä ȳÀŢÁöä Ęƨş ĞŒöÀţä 8ƨÎȮöä ôÀ3ş ğÀäÀÊΣä Ƙè ?Ÿ3 ôÀĦǫφ 8ƨè äØŁ ÕĞę dbȮö

БÀţä ƑèÀ‡ä ȳÀŢÁöä Ęƨş ĞŒöÀţä ĻäƨÕöä ôÀ3ş ğÀäÀÊΣä Ƙè :ȯşȷä ÆŸÛţä

dbŋ ÆΛÆƨä ȳÀŢÁöä äØö ĞÕŸǫţä öƨŋȷä Õõ ÐÀäÂƨä ȷƨφÀÕöä áÆg ÛĞΛÀäÂƨä ğÀÊèúţä Ž БÀţä ƑèÀ‡ä ȳÀŢÁöä ĘŒĞÛĭ öÆä ÕĞę .Ʒäöáǫäş ĻŒŒÕǫöä Æ3äƨęşş ĞŒöÀţä ĻäƨÕöä ôÀ3 ÛğÀäÀÊΣä ĞφşÆŋ :ÀƲÁŒä

SCF Ęƨş ğÀäÀÊΣä Ƙè :ȯşȷä ţÀÁöä

şÛ ğÀ3ƨŁƒ 3ĞèÕöæ ÕDZȷ ğáÆgş ÐÀÎĦöä ȳÀŢÁöä ?Ÿ3 БÀţä ƑèÀ‡ä ȳÀŢÁöä Àð ȯÀDZ Ɣöä ğÀäÀÊΣä ĞφşÆŋ ȯÀÁä Ž ÆŁǫ3ä̀ :ź̀ÀÕ ŁŁş 8ÀÁÒÛ

ȯäƨŋȷä âşŰø ğÀäÀÊg :ŕşÛ

- ğÀäÀÊΣä dbŋ Ğ3ƨŁƒ dbŋ ŁÊŒəÀöä ā̀ÀÊΣä äØŁ ȷƨȮǫΛ **:ÀƲŸǫÀƨ Àŋş ğÀÙÀÆǫǵŕä ÛȯÀţä âÛø 10/dz** ȳÀŢÁöä ŁŘÕΛ Û(ĞΛáÀÔǫęŕä ĞÊèúţä) ȷÀÆȮöä ĞĦĞĞùş ƆƨφÀÕöä ÕȮÎöä ÆÊg ƵŸǫσ ȷÛ dbȮƨ Ɣöä ĞŒ3ÀÁöä dbŋ Ƙ3ƨφ Ƙä ÂŒŋş ȷÀÆȮŸö ƆƨφÀÕöä 3ŕƨöä 3η (ĞΛƨÊǫöäş ȷäƨΛĦöä) ğÀäÀÊΣä Ğŋöäƨŋ gφşÀŘä БÀţä ƑèÀ‡ä :ŁŁ ğÀφÀÆȮöä
  - ÜBáÀÁöä Õ8ǫÊţä ÀƲŋÆÁǫÊΛ Ɣöä ğÀäÀÊΣä
  - .ĞΛØÀDzǫöä ğÀÕÀÎöä ÀƲŋÆÁǫÊĭ Ɣöä ğÀäÀÊΣä

:[1]ĞŒóÅQóå ĞŒƷÀÁóå ğÅæÅÊΣå БŮ ŮÂDzQΛ ƷƬƷ ȳƷŧŤóå ?ŸƷ

- 101/dz ÜȯŸ8Qèŧå ȯåƷŋŮ şŮ ĞÔÔÁţå ȯåƷŋ¡å şŮ ĞõÀÎóå ȯÅŋ âŮø şŮ øáÅÔóå ȯÅţå âŮø
- 103/dz ÜĞõÀÎóå ȯÅŋ âŮÀæ ĞÛĞkÀţå ğåşŸŤóå
- 104/dz ÜĮŒŒÕQóå ȧøÅƷ
- 105/dz ÜĮŒŒÕQóå gáÅƷŮ ȧøÅƷ
- 106/dz Ü(ĞÁÁÕţå ÛĞΛáÅŤóå ÛĞŒèÅè¡å ÛĞŒφƷφÅÕóå) ğÅÙÅŒQǵŧå
- 107/dz ÜĞóáÅŤţå ȧøÅƷ
- 108/dz .Ō8QÊţå ā̄ÅÊǵ

- **11/dz ÜæÅŒ ÒŒÔơ øåÀę БŮ ¢ÔŒÔơ ĞŋÅŤóå ĞŒŤƱƷå ğüDZøŮ ƁØóå ĞDzŒQÁóå ďďŋ ŏÂDZ ¢ŒƷ ÕDzÊΛ :ÆΛÆDZ ďďŋ ÕŒǵÀQóå** .11/dz Ž Ęǵŧ

- **12/dz ÕƷƐş ÛĞŒóÅţå ĞΛÊóå ğÅDZƷQÁŋ ğÅæÅÊǵş ŏÅĞƷŮ ğÅæÅÊǵ ÆŒÒÀõ 12 ā̄ÅÊΣå ÕDzÊΛ :ĞŒóÅţå ĞΛÊóå ĞDzŒQφ** .(ďΛÆŋ ÆŒÒø) ÈȯŤóå ĞóÅǵ Ž ǵøÅÊŋ şŮ (ďåáá ÆŒÒø) ŏÅĞƷ¡å ȧƷÅΛ ŋŸĞŋ ğÅDZƷQÁţå ŘφÅõ ÅæŮ ŤŮJø 12/dz ÆŒÒø

- **13/dz ÅØT ďåáÆóå ÆφÅƨå Ž ?Æǵ ?ŸƷ Ōõ ÕDzÊŘ :ȯŸ8Qèŧå ǵøşǻ ƷøÅŋ ĞŸDZűţå ŏÅĞƷ¡åş ğÅDZƷQÁţå** :[2]ā̄ÅÊΣå

- 131/dz ÜÂŒƬDzQóå ğÅφÅƷŮ
- 132/dz ÜøÅŧƷQèŸŏ ?ÀŋŮ ğÅφÅƷŮ
- 133/dz ÜȯƷò¡å ?ŸƷ ĞŸDZűţå ÆåáÀŘóå
- 134/dz ÜȳƷÔĮå ?ŸƷ ĞŸDZűţå ÆåáÀŘóå
- 138/dz .ĞŸDZűŋ ŏÅĞƷŮş ?ÀŋŮ ğÅDZƷQÁŋ

- **15/dz ğÅφşűţå ā̄ÅÊΣ ďåáÆóå ÆφÅƨå ÆŧQŤΛ ŏÅĞƷQŏ Ğφşűŋ ďΛƷÒŏ ÆÁƷ :ĞΛøÅƨå Kď ȳƷÔŋ -ŏÅĞƷQŏ ğÅφşűŋ** .ĞŒóÅŋ ğÅÔÔƯ ŞŮ ȯŸ8Qèå ğÅÔÔƯ ā̄ÅÊǵ ďŋ ÅŋŮ ĮÊǵ ŏåÀDZűæ

- **16/dz ĞŒóÅŋ ÅŋƷÔŋ ÅŦóÅĞQƷÅæ ďŸòŮ ğÅæÅÊΣå Ž ÅƬŏÅÌ Åŋş ğÅŘåÀQęŧå ƷøÆŘ :ĞŸQÅŧţå ƷΛÆóåş ğÅŘåÀQęŧå** .ÆΛÆÊQŸŏ ÆŧÒŘŏ ĞŸŧQ‡å ğåşŸŤóå gÅƷåÀŋ ƷşåŞ øåÆòQå ZΛøÅÔŋ dzÀù ÆŤæ ĮŸQÊţå ÅƬŸæÅÕţ ĞŒÕŒÕΣå ĞŧŒÕóÅæ ĞÊèúŧŸŏ

- **17/dz ğÅƵÅÊŋ ĞÛĞkÀţå ƷΛÆóå :Kæ ĞŒòƷÔŋ ĞŒƷÀƷ ğÅŧŒÊÕQæ ÂŒŒŧQóå ƁøşÀŘóå ďŋ :ğÅƵÅÊŋ ĞÛĞkÀţå ƷΛÆóå** .ƷŧŐÅ ƷøÅŋ ğÅƵÅÊŋ ĞÛĞkÀţå ƷΛÆóå ÛƷŧŐÅ

---

[1]- Ministère des finances, conseil National de la comptabilité, projet de système comptable, juillet 2006, op.cit, p 75

[2]- ¡SCF БÅţå ƑèÅǂå ÿÅŢÁóÅæ ĞòÅĮå ğÅæÅÊΣå Kè ÛÿşÀÕŮ CÀÒóå ÆĞƷ

http://www.4shared.com/document/ZVC...S-comptes.html, 2013/04/04 ȳƷΛ ÀŢφ Ů ĞƷÅÊóå 9:30.

- **18/dz** ȣÀÔǩ ǨƠ 18 ãÀÊΣä ƷŕƷʌ **:ĞƵÀÊŋ ÕȮì Ž ğÀõÀÎöäş ğÀÊèúţÀæ ĞÒÀ]ä ŕÀĞǩórä ğÀæÀÊǵ** ¢QŒÁÔǩ ÆƵş ÛĞƵÀÊţä ğÀõÀÎöä ƷŋŞ ğÀÊèúţä ƙæ ǨƷ Ɣöä ğÀŒƴȣÀöä ÛĞŒöÀţä ĞʌÊöä ȯƴŋ ÕĞÕQÊǩ ȣȮö ğÀφÀŒÓöä .ĞŒöÀţä ĞʌÊöä ȯÀÁęÛ ÆʌƷ

[1]ğÀQŒĞƷQöä ğÀæÀÊǵ :ÀŒφÀQ

- **20/dz** ÕȣǨQÊŋŞ ÆęæÀŋ ÛâƵȣƴŋ ȢÁÁŋ áƵDZŞ ÀT È¢ö Ɣöäş ȢÆÕφ Kd ÕÒÛ ƵŁ ȢƵʌǨţä ǨŒĞƷQöä **:ĞʌƵʌǨţä ğÀQŒĞƷQöä** ÛĞʌóÁDzQöä ğÀŋƴǨöä ÛţäÀQŋŕä ğäöäÀæ ÛƵŒöüQöä ȧƵÕǵ ÛÕǂä gÀƷì Õƴŋ ÛȢÁÁǨöä ÀƷüÀÎφ øÁüÛ Ž ĞÊèúţä ȣÀüdbŋ :Àö ȣäÀQƷŕä ŕŞÀì dbŋŞ

  - ÜĞŒƴĞÕQÊŋ ĞʌÁÁÔQęä ğÁÕƵÆQæ źüǩ ɿÛ ÕȣQǂä dbŋ ǨφÁõ äæÛ
  - ÜȧÁÁò ÕȮÎæ Õòɿä ĞÁƴÓǩ âÀŒę ɿÁÓŋqÁæ ɿÁõ äæÛ
  - ÜĞèŞøÁŋ ğÁǨęƵǩ ƷƴƷ äÕÁæ ĞʌÁÁÔQęŕä ƷƵÀÀţä ȯÀȣQǵä ȣŒÕǩ

:ĞŒöÀQöä ĞŒƷÀÀöä ğÀæÀÊΣä dbŋ ĞʌƵʌǨţä ğÀQŒĞƷQöä ɿƵÓQǩ

ÛĞƴQÀȣţä ȧƵÕΣäŞ ğäàÀŒQŋŕä 205/dz ÛÀƷõÀì Àŋş ĞŒǩÀŋƵƴǨţä ğÀŒfÀæ 204/dz ÛǨŒĞƷQƴö ĞƴæÀÕöä ĞŒȣÀQöä ZʌóÁÔŋ 203/dz .ĞʌÁÁţä Kd ƲÀòɿä ğÀQŒĞƷQöä 208/dz ÛõÀÀQęŕä ȧóÁƵ 207/dz ÛğÀŋƴǨöä ÒòÀöä ÛğäöäƎöä

- **21/dz** ȧÀȣǨQÊŋş ÀƷƴƴÀÀèƵæ ÁőüÎφÛ ŞÛ ĞÊèúţä ÀƷQÀQęä ĞʌÁÁŋ ĞQæÀQ ȯƵòÛ dƷ gøÁĞƷ **:ĞʌÁÁţä ğÀQŒĞƷQöä** ţÀÀQʌŞ .gÆǵäƵöä ĞŒöÀţä gøŞÆöä àŞÁDzQǩ ȧÀȣǨQÊŋŕä gÆŋ ŌŒǵ ÛK8ƴö ÁŁøÁƵq ğÀŋÆ]ä ŞÛ ƷƴÊöä ƷÁQφÛ ĞŒƴȣƷ Ž ÛĞŒÁÕQöä ğÁĞŒÕÀQöä 215/dz ÛğäöÁĞöä 213/dz ÛĞŒŕøɿä ƷÛÕöä ĞÁŒő 212/dz ÛĞŒŕøɿä ƷÛÕöä 211/dz :БÛ 21/dz .ƲÀòɿä ĞʌÁÁţä ğÀQŒĞƷQöä 218/dz ÛĞŒƷÁÁÔöä ğäŞáɿäŞ ğäæÊǨţä

- **22/dz** ǴφÁŋ) ȣŋƵȣƷ ÒÁÀì ¢ĞDZƵŋ ÆÁÊʌ ÆÕƷ ¢φÛäæ ĞŒŋƵȣǨöä ĞŋÆ]ä àÀŒQŋä ȣÀǨʌ **:àÀŒQŋä ÕȮì Ž ğÀQŒĞƷQöä** gÁÆŢ gÆţ ¢QŒöŞúÊŋ ƲƴƷ ĞŒŋƵȣƷ ĞŋÆòʌ ØŒÁÁǩ(àÀŒQŋŕä ÆǵÁò) ȢƵʌǨŋ ÒÁÀì ŞÛ ȣǨŒĞù ÒÁÀì БÛ (àÀŒQŋŕä .ĞŒŋƵȣǨöä ĞŋÆ]ä ȣƴȣǨQÊŋ dbŋ ƲŞÀǩÛ õÁÁQęä Ęǵ ÕæÁÕŋ ÿƵȣǨöä ƲƴƷ ĞƴʌƵùŞ

Ž ĞƴȣQȮŋ Kd ȯäÂǩ Àŋ Ɣöä ğÁQŒĞƷQöä ĞȣŒę ääÁæÛ ƵŁ ğÁæÀÊΣä ¢ØŁ dbŋ ȣÆTä **:ÀŁàÀƴÛ ȢøÁƵä ğÁQŒĞƷQöä** 23/dz - õÁÁQęä ÕDZÛ dbŋ K8ƴö ɿÁŒÓöä ÀƷŋÆÕʌ Ɣöä ãÀÊΣä ƲÁ ğÁƷƵƵÆţŞ ğÁÕŒĞÊQöä ÕiØÕŞ ĞŒöÁŋ ĞʌÈ ÕÕ õÁƷQφä ÑʌøÁǩ .Àŋ ǨŒĞƷǩ

[1] - ÛŒäÀÈ ƷDZÀŋ ÛâäƵǵ dzƴõ 58-59.

- **26/dz** :ĞĒóÅţå ğÅǫĒĞǯǫóå ğåÆÅè Ûğ Å ŕåÀęqå Ōǯŋ ĞǫĞǯţå ğåÆÅÊóå ŘĦæş åzŐΣå ŘĦæ ďďŋ ȷzȮǫǩ ...ĞƵÅÊţå.
- **27/dz .ƤÀnŋå ĞĒóÅţå ğÅǫĒĞǯǫóå**
- **28/dz** :ğÅǫĒĞǯǫóå ŌƤǫŁå ÆţÕǩ ğÅæÅÊΣå ØØŁş 28 ğÅæÅÊHȣŸõ ďåæåÆóå ÆφÅƨå Ž ğÅǫĒĞǯǫóÅǩÅõƤǫŁå ÆţÕǩ ğÅÔÔƯ ŌDzÊǩ ŌæÅŌţå ŽşÛÅƤÅŁŘǫǩ Ÿóå (21ş 20) ĞĒÊĒəÀóå ğÅæÅÊΣå ŌĒÔÅǩ ƤzǫÊŋ ÈÅφ ÆÊĞ ĞĒƷÀz ğÅÔÔÅţå ğÅæÅÊΣ ďďÆţå ÆφÅƨå Ž ŏÅĞƷüõ ğÅõƤǫŁŕå.
- **29/dz** ÒĒÔÅǫóå ğÅæÅÊĞ ŁÊШ ÛĞŁĒÕóå ǥøÅÊn ğzǫǫ ÆÅƷ 29 ā ÅÊΣå åÅŁǫƷå ŁǫΛ :ğÅǫĒĞǯǫóå ďƷ ĞŁĒÕóå ÀəÅÊn 68) ĞĒÆÅǩţå ĞĒəÅÅǯǫèŕå ş Ů ĞĒóÅţå ğÅæÅÊΣå ş Ů ÛȯƤ8ǫèŕÅæ ĘŸǩǫţå.

:ØĒÅÅǫóå ÆĒę ğÅDzzǫÁţåş ğÅφşÂÅţå ğÅæÅÊĞ :ǯǯóÅǫ

Ž ÆŐş ÛǯÅǫφŮ БŮ ÅƤŸΛzƠ şŮ ÅTÅĞ ƤŸƷ ƷĒĞóå Åŋ Ů ôÀ8ó ÛĞÊèúţå ŌĞę ďďŋ ğåÀǫÎţå ĞóşåÆǫţå ȯzȯŋţå ďďŋ ŏÅDZ ȷşÂÅţå ŌǯƐ :[1]ĞĒóÅǫóå ğÅæÅÊΣå ğÅφşÂÅţå ZÅò

- **30/dz** :ƷåÅŘĞóå ğÅφşÂƯ ôÀd ğåÀǫÎţå ƷåÅŘĞóå ÅƤĒŸƷ KĒ8ǩ ŏåÀDZŮ ȷşá ÛÅƤǫóÅĞ ƤŸƷ ƷĒĞóå.
- **31/dz** :ÿàåzŸóåş ĞĒóşŋå ååzţå ďåÆΛózǫóåş ĞĒóşŋå ååzţå ďďÆΛzƠ ŌDZŮ ďďŋ ğåÀǫÎţå ğåÆΛózǫóåş ĞĒóşŋå ååzţå.
- **32/dz** :ƤÀnŋå ğÅΛzŁǫóå ďΛzȮǩ Ž ŌnÆǩ ȷşá ȯƤ8ǫèŕå Ž şŮ ƷÁÔóå Žş ĞƨÅĦţå Ž ŁŁÅÊǩ Ÿóåş ĞƨÅĦţå şŮ ĞƨÅĦţå.
- **33/dz** :ǯÅφqå ÆĒę ƷŸè ƤzǫÊŋ ĞÅŸȮǫæ ȷÂơ ǫĒĞ ǯÅφqå ďďŋ ĞÆĒHŋ ĞŸĞÅŋ Ř8Ÿæ Ÿóå ƷŸÊóå ā ÅÊΣå åØŁ ŁŘΛ ZĒóÅȮǫóå ŌĒŁơ Ž ĞĒóÅţå ğåØşÆóå ĞĒóƤǫèå ŮÆĞŋş ŕÅÎÁóå ĞΛØåŁǫèå ŮÆĞŋ ďƷ åØŁ ƷHΛş ÅƤDZÅǫφŮ.
- **34/dz** БŮ ĞĒóÅţå gØşÆóå ğÅæÅÊĞ ȯÅÅęŮ ȯƤn ğÅŋÆŁå ĞΛåüǩ ŌÔǩ Æę ĞĒŋÆŁå ğÅÊèúţå Ž :åÅƱqå ÆĒę ğÅŋÆn ĞÅƤÆDzÊǩ ÆDZş åÅƱqå ďďŋ ĞÆĒHŋ ĞĞÊφ.
- **35/dz** Æę ğŕÅĞ Žş ÛƷĒĞóå БŮ ƷÁÔţå ǯÅφqå ¢DZzΛ ĞĒDZÅǫφqå ğÅÊèúţå Ž :ĞÊèúţå ŌĞę ďďŋ ĞĦΛÔţå ğÅDzȮΛţå ǯÅφqå ĞÅŸȮǫæ ĞφÂƯ ğÅDzȮΛŋ ĞÅò Ž ȷåÅÅţå БŮ ¢DZzΛ.
- **36/dz** . ĞĒÆĒHóå ğÅǫĒĞǯǫóå ďďŋ ĞHDZÅǫÊţå şŮ ĞȮȮÅţå ÅòÅÆHóå ŌŁ Îǩ Ÿóåş :ğÅǫĒĞǯǫóå ďďŋ ĞĒǩüǫţå ğÅφşÂÅţå
- **37/dz** ÆΛƷ ÅŒåÅƯ Ž ÅŁÅzƠ ŕ ďȮȯş ÛĞĒφzφÅÕóå ĞÅÔóÅæ ĞÊèúţå ÅƤȮŸǫφ Ÿóå ğÅφşÂÅţå :ǯøÅţå Ž ğÅφşÂÅţå.
- **38/dz** gÅǩzÅóå ĞŸĞÅŋ ȯƤn ďďŋ ğÅΛzŁǫóåş ƷåÅŘĞóå ōåÅÌ ÆΛƷ ÆŁǫHΛ ÛƱÛĒèş āÅÊĞ ƎǫHΛ :ĞφÂÅţå ğÅΛÀǫÎţå (ďΛÂÅǫóå ĞŸĞÅŋ ÅTzŋá) ƷåÅŘĞóå ȳƤǫèå ÆHæ gÅÌÅĞŋ ÆÒÀΛş.
- **39/dz** .ÅƤΛÂơ ƱøÅƨåş ğÅφşÂÅţå ďƷ ĞŁĒÕóå ÀəÅÊn

[1] -ğÅÆÅè ƷDZÅŋ ÛƱşƤƷ ÅŘţ 271 - 274.

K8öä ğÅæÅÊǵ :ÅĎHæäó

:ĞŒöÅQöä ğÅæÅÊΣä ZÅÔöä äØŁ Ž ÆƱ ÛK8öä ƷŋÅƲQęƴƷ ƻŘQÕŋ ĞÊèúţä ÅƲQĞÊQÕä Ɣöä ğÅŋäÅQöŕäş ĻŋØöä ţƷŁf ŁŁ

- **40/dz** :[1]**ĞÕHuŸţä ğÅæÅÊΣäş ɹşäóƷţä** ÜğÅŋÆ]äş ƷŸÊöä ÕÅÅQęÅæ ĞÛĞĞÅţä ȯäƷŋɹää ğÅÕŒĞÊĎş ɹƷÅÆöä ãÅÊΣä äØŁ ĎƠ äÅĎ
- **41/dz** :**ĞÕHuŸţä ğÅæÅÊΣäş ȣəÅæÂöä** ÜȯƴƸQèŕÅæ ĞÕHuŸţä ğÅŋÆ]äş ƷŸÊöä ƷŒæ ĞÛĞĞÅţä ɹƷÅÆöÅæ ãÅÊΣä äØŁ ĘŸĎQÅ
- **42/dz** :**ĞÕHuŸţä ğÅæÅÊΣäş ɹƷŋÆÁQÊţä** ÜĞÊèúŁŸö ĞŒŸŋäÅÆöä ĞŋÆÁQÊţä äƷÕǵ ãÅÊΣä äØŁ Ž ÕDzÊÅ
- **43/dz** **ÜĞÕHuŸţä ğÅæÅÊΣäş ĞŒƷÅŁQDZŕä ğÅÅŒTä**
- **44/dz** :**ĞÕHuŸţä ğÅæÅÊΣäş ĞŒöşÆöä ğÅÅŒTäş ĞŒŋƷŁŸöä ğÅæÅÊΣäş ĞöşÆöä** Ɣöä ğÅŒŸŁŸöä ãÅÊΣä äØŁ Ž ÕDzÊĎ Ü]äQÅöäş öÅŁƷ]äŋ ŋęø ƻŸƷ ÿƷèÅöäş ÆääÅÅRöä ôÅƷ ÕƷŋ ÛĞŒŋƷŁƷ ĞÛŸÊÕ ∃QĎĎ ğÅÊèúŋ Ʒŋ ğÅDZ
- **45/dz** :**ŏÅÕÅÎöäş ƷŁÕä** ÅŁŒƷ ŏäÅÎöä ĞŒ şÛ ŏÅÕÅÎöäş ĞÕÅÎöä ĞŒ ŋQĎ Ɣöä ğƴŋÅĎţä ãÅÊΣä äØŁ Ž ÕDzÊÅ Ü]ÅÅŒæ
- **46/dz** :**ĞÅÅÆţä ZŸQƯş ĞÅäÅÆöä ZŸQƯ** ÅŁÅÕæ ĘĞÊÅ ‘B Ɣöä ĞÅÅÆţäş ĞÅäÅÆöä ğƴŋÅĎQöä ZŸQƯ ãÅÊΣä äØŁ Ž ÆŒÕÅ Ü ğÅQęĞƷQöä ȣƷ ȯäÅÅQöä ğÅęŸŁƷ ȣƷ ĞÅäÅÆöä ğÅæÅÊΣä :ÕƷŋ ÛÅŁĞdş ĞöşÆöä ÛȣƷÅäóƷţä ÛȣƷäÅæÅÅÅõ ĞÕæÅÊöä ğÅæÅÊΣä Ž
- **47/dz** :**ĞÅØÅŢQφŕäş ĞŒöÅÕQφŕä ğÅæÅÊΣä** ?ÕŸQĎ Ɣöä ğÅÊèúţä 8ÅÔĎ ĎƠ ĞÅØÅŢQφŕäş ĞŒöÅÕQφŕä ãÅÊΣä ƷŕƷĎ
  - :ĞŒöÅQöä ğÅŒöÅŁŸöä ĞŒöÅţä ĞÅÊöä ȯƴŋ
  - ÆŸÛQĎ Ɣöä ğÅŒŸŁŸöä şÛ ÅƲŸŒDzÊĎ ŁQÅ ÅŋÆÅƷ ĎŸŋ ãÅÊǵ Ž gÆÕúŋ ĞÅÔæ ÅŁÆŒę ȣÒƐ ŕ Ɣöä ğÅŒŸŁŸöä ÜĞŒƷÅŕŕÛ ĞŋƷŸŋ
  - ÅƲŢÅ ŕ ãÅÊΣä äØŁş ȯÅDZȣä Ž ŋÅQŁä ãÅÊΣä Ž ÅŁÆŒę ŁQÅ 47 ğÅæÅÊΣä Ž ÕDzÊĎ Ɣöä ğÅŒŸŁŸöä ÕÕ ÜĞŒöÅţä 8ƷÎÒöä Ž
- **48/dz** [o]**ğÅφşúţäş ÅÕĞÊŋ ĞÅÅĎţä ğÅDzQÅţä şÛ ŏÅĞƷ]ää**
- **49/dz** .[2]**K8öä ÅäÅÊŋ ȣƷ ĞŁŒÕöä ÅäÅÊŋ**

ĞŒöÅţä ğÅæÅÊΣä :ÅÊŋÅŋ

:[4]ĞŒöÅQöä ğÅæÅÊΣä ŁÕÅş Û[3]ĞÊèúţä ĞÅÅŋ ZÅÔöä äØŁ ƷŁƵ

- **50/dz** :**ZŒşƷQŸö ĞöƷÕÅţä ŁŒÕöä** âÛø Ž Ǵæø ĘŒÕƠ ÆÔę ĞÊèúţä ÅƲĞÊQÕĎ ĞŒöÅŋ ȯƷÒÛ ŁŒ ĞöƷÕÅţä ŁŒÕöä ÜKÔę ÕDZÛ Ž ȯÅţä
- **51/dz** **ÜÅƲŸQÅƵ ŋş ĞŒöÅţä ğÅÊèúţäş ÕƷÅĞöä**

---

[1] - ÛφÊÅφ ƷDZÅţä .209 î

[2] - ÛĘæÅè ƷDZÅŋ ÛÿşÅÕÛ CÅÔöä ÆĞƷ .22 -14 î î

[3] - ÛĘæÅè ƷDZÅŋ ÛâäƷǵ dzƴÒ .146 î

[4] - ÛĘæÅè ƷDZÅŋ ÛBşƴƷ ÅÊŁ .334 -333 î î

- 52/dz ÜĞÕǫÎţå ĞŒóÀţå ğåşǻ́ǰå
- 53/dz :ȧşÉÁÔóå ÜĞΛøÀƨå ĞΛÆÕΛóå ĞóƵŒÊóå ȡn¸ ĞÊèúţå ğÀÓŸǫư ğÀƨÀÊΣå åØŁ ÕƷ̃ε
- 54/dz :ğåǻŁǫ3₹åş ğÀÕŒĞÊǫóå ğ₹ÀÕş ƵƷĞèÀǂå şŮ ğ₹ÀÕƵóå ƑèÀŢ ÀŁKÊΛ Ɣóå ȯƨƵ¸ǰÀƨ ĀÀÊΣå åØŁ ĘŸĤǫΛ ÜĞÊèúţå ƵƷ3Ů ȡn¸ ƵƷ3 ǰèÀƨ şŮ K8óå ǰèÀƨ ĞǵƵǫÁţå ğåǻŁǫ3₹åş ƵƷĤƨÁǫóå
- 58/dz :ĞŒŸnåÆóå ğ΄ΛƵĤǫóå ğÀŒŸŁ3 Ž ĀÀÊΣå åØŁ ÕŁĤǫÊΛ ȧşÉÁÔóå ȡn¸ ΗŸĞ¸ ÕΛƵƠ ÕƷ̃¸ ĞŒŸnåÆóå ğ΄ΛƵĤǫóå ÜÕΛĞóå БŮ
- 59/dz .ĞΛøÀƨå ĞŒóÀţå ȯƵÒǰå ȡ3 ĞŁŒÕóå ÀƨÀÊn

ȯÀĞ3ǰå ğÀƨÀÊǵ :ÀèǻÀè

ǰŒÊÕĭ ∃ǫĤΛş ÛŒĤƨŸţå Ž ȯÀÊǫ₹å ÉΛ3 ĞÀŒşƵóå ÉÊǵş ĞĤŒĞÛóå ÉÊǵ ǰƨÀǫΛóå ĀÀÊǵ Ž ƵŒóÀȯǫóåş ğÀDzǫΛţå ôÀĤĭ ÉÊǵ ȯÀĞ3ǰå ğÀƨÀÊǵ ôÀĤǫÊφ 8Ƶè ÛĞΛøÀĞDzÛ ĞŒŸŁ3 ğÀƨÀÊΣå ĞφşÉ¸ БŮ ǻǻÀΛǫèå ĞĤŒĞÛóå ÉÊǵ ƵŒóÀȯǫóåş ğÀDzƵΛţå :[1]ƲŸΛ ÀŁõ ÀƷǫĤŒĞù

- 60/dz ÜgÀÌÀĞ¸ ÀƷõΨƷǫèå ôÀ8ƨ ÀŁÛÀΛǫęå Ź Ɣóå ÀòÀΛĤóå ĀÀÊΣå åØŁ Ž ÕDzÊΛ :ĞÓŸƷǫÊţå ğΛÀǫÎţå
- 61/dz ÜĞŒDZóÀ¸å ğÀƷƨå ȡn¸ ĞÊèúţå ÀƷŸĞÕǫÊĭ Ɣóå ğÀn¸É¸å ƷŒP ǿŒƵ ÉŒÕΛ :ĞŒDZóÀ¸å ğÀn¸É¸å
- 62/dz ÜƲÀnǰå ĞŒDZóÀ¸å ğÀn¸É¸å
- 63/dz ÜĞn¸ÉÁǫÊţå ȯÀĞ3Ů
- 64/dz ÜĞŸǫÀŁţå ğÀ3ƵƵÉţåş ŷƵèÀóåş ÆƨåÀÊóå
- 65/dz ÜƲÀnǰå ĞŒĭÀŒŸŁĤóå ȯÀĞ3ǰå
- 66/dz ÜĞŒóÀţå ȯÀĞ3ǰå
- 67/dz ÜĞΛáÀ3 Kd¸ ğÀŒŸŁ3 ÕŒDzÊǫó ĞŒƨÀÀƷǫèφ 8şÀŢóå Ž ÕŁĤǫÊΛ φ :ȯÀĞ3ǰå – ĞΛáÀĤóå Kd¸ ÀòÀΛĤóå
- 68/dz ÜĞŁŒÕóå ÀƨÀÊnş ğÀφşúţåş ğÀõŸǫŁφåş ğÀÔÔÁţå
- 69/dz .ÀƷŸǫÀƨ ş ǰƨÀǫΛóå ƲŸ3 ÆƨåÀÊóå

ğÀDZƵΛţå ğÀƨÀÊǵ :ÀĤƨÀè

:[2]ĞŒóÀǫóå ğÀƨÀÊΣå ǰÊΛş ÛĞŒƨèÀǂå gÀǫÀóå ȯΨn ĞÊèúŁŸó ĞΛáÀÔǫφ₹å ƵƷÀΛţå Ž gáÀΛÂóå ÀƷφüƨ ğááƨÀΛφå 8ÀĤĭ

- 70/dz ÜĞÕĤƨŸţå ğÀDzǫΛţåş ĞφÁÕţå ğÀn¸É¸åş ĞĤΛÔţå ğÀDzΛţåş ƵƨÀÊóå ȡn¸ ğÀĤŒĞţå
- 72/dz ÜǰşấÁţå ȡn¸ ÒÕǫΛţå şŮ ǰấÁţå ƷÀǫφφå

[1]- Ministére des finances, conseil National de la comptabilité, projet de système comptable, juillet 2006, op.cit, p 103 – 106.

[2]- ÛÉƨÀè ƵDZÀn¸ Ûâƨźǵ dzΨÒ .151 î

ÜǨĞǯţå ǯÀǫφqå 73/dz -
ÜȯƳ8ǫȅ₹å ğÀφÀ₃Ů 74/dz -
ÜƆÀǹǰå ĞĒǨÀĒŸŧǨóå ğÀDZǫǫÁţå 75/dz -
ÜĞĒóÀţå ğÀDZǫǫÁţå 76/dz -
Üğ̀ÀDzǫǫÁţå -ĞÁǺÀǨóå Kďŋ ÀȎÀÀǨóå 77/dz -
.ğÀφşúţåş ĞŧĒÕóå ÀəÀÊǹ ďƨ ğÀ₃ÀDZÀǫȅ₹å 78/dz -

SCF Ęzş ĞĒóÀţå ĻəäzÕóäş ȞzÎȯóå ôÀƨ :ƆÀǯóå ţÀÀóå

ȯÀƭ Ž ÕǹÁĚǨ ĞÁǺÀÔǫęå gÁĞşş Õõ ƨŸƨ ¢φÙ [1]БÀţå ƑȅÀ₹å ÿÀŢÁóÀæ ĘŸǨǫţå 11-07 ȷzφÀÕóå ďďŋ 25 gǺÀţå ¢ǨǺÁĞ Åŋ ÆÊĞ ğåÁĞzóå åÁƨ Åŋ ÛĞÁǺÀÔǫęₒ ğåÁĞzóÀæ ĞȎÀǫ ĞĒóÀţå ĻəäzÕóå ďŧŘǫǨş ÛǨÁzÁȅ ĞĒóÀŋ Ļəäzęₒ ǺåÁƨüæ ĞŋÂŸŋ ȷzφÀÕóå åØŧ ĘĒĞÛǨ :[2]ƨŸƨ ǨÁĚDZ gK8Ôóå

:ĞĒφåÂĒţå :ǨŕşŮ

:БÀǫóÀõ ÿzÔǫåş ȯzȎȷå ÀȎÀƨ ĞŸÔÀŋ ĞÀÔæ ĞĒφåÂĒţå KĞǨ ÛĞÊèúţå Ž ÀƬŸĒDzÊǨ Ź Ÿóå ǫåÁĞȷå ĞzÀÒó ǨφÀĒæ ĞĒφåÂĒţå ƎǫĤǨ

1- ĞóşåÁĚǫţå ȯzȎȷå ş (ĞĒóÀţå ğÀǫĒĞƨǫóå ÛĞĒÁĒĤóå ğÀǫĒĞƨǫóå ÛĞÁzÁĤţå ğÀǫĒĞƨǫóå) ĞóşåÁĚǫţå Kďŋ ȯzȎȷå ĻÊǨ :ȯzȎȷå Ü(ĞÁÂǫåş ȧzÕΣå ÛğÀφşÂÁţå

2- ĞÁÂǹ ÛĞÁÀÊóå ÿzÔǹ ÛȷşÀǹǿå ȷzÁåÁĚóåş ȷşåózţå ÛĞÁóÀƨå Kďŋ ÿzÔǫå ÛĞȎÀǫå ȯåzŋȷå ĻÊǨ :ÿzÔǫå .ĞĒĞŸÊóå ȯåzŋȷå

:ǰəÀǫóå ğÀæÀÊĞ ȯşÁĚDZ :ÀĒφÀǫ

ÆĦÊóå ÑÁóÀǨ şŮ ÕĒÔĦǫóå ÑÁóÀǨ ȷÀĞÊΣå Ž ØǹüÁ ₹ş ÛĞĒóÀţå ĞÁÊóå ȯƳǹ ĞÂDzÁţå ğÀDZzǫǫţåş ǨÀĞ₃Ǫǫ ȎÁŸŋ ȷÀĒæ zŧ Z Îõ ĆÁĚǨ ĻǫÁ ÛȯÀÀęǫå ÑÁóÀǫǫ ĞĒóÀǫóå ȎƬÌŮ ǫǫè ÀŧÀÔęŮ ĞÁŋ ȯƳǹ ¢óåÁĚȎŮ ĻǫÁ ÛĞĒóÀţå ĞÁÊŸǨ ĞĒzÀÔóå ĞDzĒǫÁóå ÂĒĒŧǫǫÀæ ȧƎÁş .ĞĒÁÙzóå ĞŸŧǨóÀæ ÀÁóÀĞDZŮ ǰəÀǫÁóå ğÀæÀÊĞ

:ĞÁÂǫå ĞȯzĒè ȯşÁĚDZ :ÀǯóÀǫ

ÛĞÁÂǫå ĞȯzĒè ÁĚĒȯzǨ ƨŸƨ ĞÊèúţå ǰóÁęₒ ƆÁŋ ĻĒĒÕǫǫ âÀèŮ ĞĒóÀţå ĻəäzÕóå ŸŧǨǫÊŋ ǨÀÛƨŮ БŮ ĞÁǫå ğÁÕzÁĚǨ ȯşÁĚDZ ȞÁƬÁ .ğÁÕzÁĚǫóå ¢Øŧ ȯÀŧǨǫèå ȯzǵ ğÁŋzŸǨţå Õȯóõõ

---

[1] - ÀÊÁóå 74 ÁÁĚǨóå ÛĞÁÀəäÂƨå ĞÁózƬŧDzŸõ ĞĒƨÀóå ǰÁÀƨå 15 Ž óÁÁÔóå 2007 Ǝŧzzφ 25øõ Ęzäzţå ¢1428 ǰÁĚǨÔóå ş¢ - 3 .

[2] - ÀÊÁóå 19 ÁÁĚǨóå ÛĞÁÀəäÂƨå ĞÁózƬŧDzŸõ ĞĒƨÀóå ǰÁÀƨå 28 Ž óÁÁÔóå 2009 âøÁŋ 25øõ Ęzäzţå ¢1430 ÿÁƨ ȯşȷå ƨĒĒø - 23 27.

:ĞÒÅ˥å ȯäƶŋ‚ɟå K8ǩ ȯşÆDZ :ÅĦääó

ȯäƶŋ‚ɟå âşŰó ÅƬÅŋ ÖȮÎQǩ Ɣöä ȯƶÔÅöä ďďŋ ÖÔƶ Öõ Ž ğÅQŮ Ɣöä ğÅÕÅHƱÿö ÅƬŒŸƠ ĞÒÅ˥å ȯäƶŋ‚ɟå K8ǩ ȯşÆDZ ÖÐÎ∧ :ÞŸ∧ Åη ĞÛĞKÅƫå ğÅõÅΣå Òơ ȯşÆƨå äØŁ Ž ÅƬƐÆÖǩ ā‚ƶŸÛƫå ğÅŋ‚ƶŸĦƫş ÛĞŒÁƫå ĞÁÊöä ȯƲŋ ɟÅŒȮÿö ĞÒÅ˥å

- ÜĞŒÁƫå ĞÁÊŸö ĞŒƶÅÔöä ĞDzŒQÁóä
- Üȯäƶŋ‚ɟå âşŰó Ž gÅÌÅĞŋ ÅŁKQüǩ ÖDzÊƫå ȯÅÛŋɟå ğÅHƱŒHƱÔǩş ĞŒĞèÅ‡å ĞÕ∧ÅÛöä ğäK8ǩ
- ÜĞŋÅŁ ȯÅÛŋÛ ĞŒHƱÔǩ ȯÅÙÛ ďďƨŕ ĞÒÅ˥å ȯäƶŋ‚ɟå âşŰó Ž gÅÌÅĞŋ ĞŸDzÊƫå ƲÅŋɟå ȯÅĞƷɟäş ğÅDZƶQÁƫå
- ÜĞŸƱÅöä ğÅŒŸƨƷ
- .ĞŒÁƫå ĞÁÊöä ȯƲŋ gØÅÕƫå ğÅÔŒÔÁQüäş ĞDzŒQÁóä Ʒ∧Åƶǩ

:ĞŒÁƫå ˥ƨäƶÕöä ĘHƱŸŋ :ÅÊŋÅŋ

˥ƨäƶÕöä ďďŋ ĞƨƨÅę Öõ ÛƲƨQÁóä ğÅƨÅÊg ȯşÆDZ ĞŒφÂŒƨŸö ĞŒÔŒÁŸQüä ğÅƨÅÊΣå Ž ÅƬŢǩ Ɣöä ğÅŋ‚ƶŸĦƫå ÖƨȮ∧ ĘHƱŸƫå ɟŮ áƶƨƷ ?ŸƷ ƲƶQƠ ĞÒÅ˥å ȯäƶŋ‚ɟå ğäK8ǩ ȯşÆDZş ĞÁ∧Â˥å ğÅÕƶÆǩ ȯşÆDZ ÛƲƨQÁóä ğÅƨÅÊg ȯşÆDZ ÛĞŒφÂŒƫå öäƶè :ĞŒÁƫå .gØşÆöä ŋÅÁŋ ďďƷ ÖŒŸƠ öÅÛƷüƨ ÛĘHƱŸƫå БŮ ğŕÅgŮ ďďƨŘQ∧ ğÅŢgŸƨŸö

SCF Ęƶş ˥ŒŒÕQüä ÆƷäƶę :ǪöÅƷöä ţÀÅöä

˥ŒŒÕQüä ÆƷäƶÕö ÅÆ‡å Ûy2008 ƶŒöƶ∧ 26ØØØØö Ęƶäƶƫå ₡1429 ȳÅƷ ÆDZó 32 Ž Ꝑúƫå øäÀÕöä ďďŋ112 gÅÅƫå ğÅÆg Åŋ ?ŸƷ ǨÔφ ǪŒg ĞŋÅĦöä ˥ŒŒÕQüä ÆƷäƶę Û¹ÅŁKè ÆƷäƶęş ğÅƨÅÊΣå ĞφşÆŋ ÅØõş ÅƬŕÀƷş ĞŒÁƫå ȢƶÎȮöä ƲƶQŢş ĞĞèÅ‡åş :ÞŸ∧

- ŘĦä Ž ďȮö ÛĞŒƩØÁQüä ĞÁŸȮQüä gÆƷÅę âÅèŮ ?ŸƷ ĞŋÅƷ ĞÁÔä ÆŁQĦǩ ĞĞèÅ‡å Ž ĞŸDzÊƫå ÀÒÅÅĦöä ˥ŒŒÕǩ ĞÕ∧ÀÙ :âÅèŮ ?ŸƷ Бşɟå ˥ŒŒÕQüä ĞĦDZäÀŋ öäÀDZŮ ďȮƩ ÀÒÅÅĦöäş ğŕÅΣå
  - ÜĞŒÁΣå ĞÁŸȮQüä şŮ ĞüÁÅĦöä ĞŁŒÕöä
  - ÜàÅƩqå ĞŁŒę
  - .(ĞĦÁÅƫå ĞŁŒę) ĞÅŒ‡å ĞŁŒÕöä
- ȯƶÒɟå ďďŋ ÖÒŮ БŮ ɟŮ ?ŸƷ ȯÆ∧ À˥ú‚ БŮ ōÅŁ ɟÅõ äæŮ Åŋ ÒHƱÅæ ğÅƨÅÊΣå ȯÅÅęŮ Ñ∧øÅǩ Öõ Ž ɟŒȮöä ȳƶÕ∧ ÛÕÒɟå ďďŋ ÅƬŸŒÔƠ ďȮŁƫå ĞŁŒÕöä À∧ÆÕQüæ ȳƶÕ∧ ɟŒȮöä ɟüƶ À˥ú‚ƫå äØŁ Ožŋ ÅƶDZş Ǩ¢ŋ äæŮş ÛφQŁŒę ÆÕÁ∧ B ĞŒÁƫå ÜĞŒĦÁÅöä ĞŁŒÕöäş ŽÅÔöä ƷŒöä ďďφ Kæ ĞŁŒę ?ŸƷüæ gǨɟå ØØŁ ˥ŒÕǩ ǪŒg ÆƵz gǨɟå ĞŁŒÕöä ØØŁ ɟüƶ Û(ōŸQŁŕå ÆĦæ) ĞŒƶÅÔöä ĞŒĞèÅ‡å ĞŁŒÕöä ďďŋ ÖęÙ ÖŒÔHƱQŸö ĞŸæÅÕöä ĞŁŒÕöä ɟƶÒǩ Åŋ‚ÆÁƷ Ôɟɟå ôÅÁYÅæ ÖDzÊǩ ĞŁŒÕöä Ž gØÅÊn ĞŒĞèÅ‡å ĞŁŒÕöä ŘəÅƶ ŋŸĞŋ ÖȮÎ∧ş ÛÕŒÔHƱQŸö ĞŸæÅÕöä ÅƬQŁŒę БŮ ÅƬƷÅDZØŮ ĞŁŒÕöä gØÅÊn Ønúǩ ĞÕĞŕ ğäƶÅè Ž Ǩöäà şŮ gØÅÊ˥å ØØŁ ǨŘÁYä äæŮ ÅŋŮ ÛğÅƨÅÊΣå Ž öÆƷ ƷäØäÅüæş øƶÕØƫå

[1] - ÅÎ Ûy2009 âØÅŋ 25øö Ęƶäƶƫå ₡1430 ȳÅƷ ØşÅ ƷŒØ 28 Ž ØÁÅÔöä 19 ÁÆÅöä ÛĞ∧ÁäÁäÂƶä Ğ∧ØƶƬŁDzŸö ĞŒƩÃöä gÆ∧Ãƶä .7-6 Î Î

ÕŒÔHuQŸõ ĞŸæÀÕóå ÕDZ ɟå ĞƭŒę ÁĞÔǩ ÀŋÉÁƷ Õóæş ɟəÀQÁóå āÀÊǵ Ž ğÀDzQÁţå ďƭŕ ĞÕæÀÊóå ğåzÁÊóå ȯŸŋ ĞŸDzÊţå .ĞŒĞèÀ‡å ȿQƭŒę ďbŋ ƎõŮ

ĞŒəÀĞƨå ĞDzŒQÁóå ?ŸƷ ÀŁKQüǩş БÀţå ƑèÀ‡å ÿÀŢÁóå ÀÒÀÁƷ :ƆÀǯóå ÆŸÛţå

Kæ 8ŸQŋ₹å ÕÔÎǩ Ɣóå ÀÒÁÁŘóå ÕŸǩ ƱŁ ĞŒəÀĞƨå ĞDzŒQÁóå ?ŸƷ gÀQúţåş БÀţå ƑèÀ‡å ÿÀŢÁóå Åõ ǒÁDZ Ɣóå ÆƷåzÕóå ĻŁŮ ɟŮ :ƱŸΛ ÀƭŒz ŇŋzƭƷ ÂÒǩÀǩş ÛĞŒəÀĞƨå ÆƷåzÕóåş БÀţå ƑèÀ‡å ÿÀŢÁóå ÆƷåzę

ĞŒφåÂŒţÀæ ĞÕŸŘOŋ ĞŒÁÕǩ ÆƷåzę :ȯşɟå ţÀÁóå

:ĻŒŒÕQŸõ ĞÒÀĻå ÆƷåzÕóå ďƭŕ ŕÀÕφ Q Ÿφ ?ŸƷ ÂõÀÁè øÁùqå åØŁ Ž

- ÜĞŒφåÂŒţå Ž Õòɟå ȯÀŋáŮ ŇΛøÀǩ
- ÜǒÀÛŋɟå ĞŒƱÔǩş ĞŒĞèÀ‡å ȧÀÛóå ğåK8ǩ
- .ĞóåÀŘóå ĞƭŒÕóÀæ ĞQæÀǯóå ȯzòɟå ĻŒŒÕǩ gåÀƷŮ

ĞŒφåÂŒţå Ž Õòɟå ȯÀŋáŮ ŇΛøÀǩ :ŇŕşŮ

:Õòüõ ğÀæÀÊΣå Ž ƱzÁŘţå şŮ ŁŒŘóå ǩŒĞǯQóå ǯøÁΛ φφüz 3 -121 gáÀƭŸõ ŇÕzşş БÀţå ƑèÀ‡å ÿÀŢÁóå ÆÊǵ

1- ÜɟÀŒȯóå БŮ φæ ĞÛĞǩÀŋ ĞŒŸĞÕQÊŋ ĞΛáÀÔQęå ƷzÀÁŋ ȯşúǩ ɟŮ Õƭ₹å ďbŋ ɟÀÕ æćŮ
2- ĞęáÀò gøzÔæ ÀƷƭŒŒÕǩ ďbȯƭţå ďbŋ Õòɟå ĞÁŸȯǩ ǩφÀÕ æćŮ [1].

₹ ĞŒəÀĞƨå ÆƷåzÕóå ÀƭÁŒæ ÛĞÊèúţå ĞæÀęøş gÀÛŒè ǩƠ Õòɟå ĞĞÔΛ ƱŮ øÀÛŋɟåş ƷzÁÁţå ÕΛzƠ ŇΛøÀǩ Ž ȯzòɟå ÕDzÊǩş ÕŸQŁŸõ ĞŸæÀÔóå ĞòÀŋş gÀDZúţå ȯzòɟå øÁùqå åØŁ Ž ÕŋÁÉΛş ÕòQõ ĞÊèúţå ĞŒȯŸŋ ?ŸƷ ÂȯǩÀǩ ÀyŮ ŕşÀÎóå ØØõ 8ÀQŋǩ .ÀƷÁŋ

ǒÀÛŋɟå ĞŒƱÔǩş ĞŒĞèÀ‡å ȧÀÛóå ğåK8ǩ :ŇŒφÀǫ

ÀƷŒŸƷ ĘŇƷ Ɣóåş ĞÕæÀÊóå ğåøşÁóå ďƷ ĞΘÁóå ǒÀÛŋɟå ĞŒƱÔǩş ĞŒĞèÀ‡å ȧÀÛóå Ž ğåK8QóÀ ɟüæ БÀţå ƑèÀ‡å ÿÀŢÁóå ƎQŋΛ ďƭŕ ÀƷŸŒDzÊǩ ɟşÁæ ÁΛÁÉDZ ďbŋ ÕŒǵÀQóÀ 11 āÀÊΣå Ž ĞŒǵÁQQzŕå ĞŒφÀÂŒƭŸõ ĞÒÀĻå ȯÀzŋɟå ďƭŕ gÀÀŤÀĞŋ ǯøÁΛǩ ÛĘǵŸţå Ž āÀÊǵ Ž ÀƷŸŒDzÊǩ ɟşÁæ ĞÒÀĻå ȯÀzŋɟå ĘΛÀù ďƷ ĞŒφÀÂŒţå ďƭŕ ğÀHuŒHuÔQóÀ ØØŁ ÕDzÊǩ ?ÀŋŮ gøÁĞŋæ ÛɟǩÀzÁóåş ǒÁĞƷɟå ĞDzŒQÁóå) gKŋɟå ØØŁ ɟŮ øÁĞQƷÀæ ĞŒəÀĞƨå ĞDzŒQÁóå ?ŸƷ ÀQúŒè Àŋ zŁş ĞŒĞèÀ‡å ĞDzŒQÁóå ďƷ ğÀHuŒHuÔQóÀ ÁÀŘæŮ БÁQóÀæş Û[2] ǰəÀQÁóå .ĞŒĞèÀ‡å ĞDzŒQÁóå âÀèŮ ?ŸƷ ÆÊƠ (ĞŒəÀĞƨå

ĞóåÀŘóå ĞƭŒÕóÀæ ȯzòɟå ĻŒŒÕǩ gåÀƷŮ :ŇǯóÀǫ

---

[1] - ÀƷŋ 25øõ Ęzizţå ℂ1430 ȯşɟå ƷŒæø 28 Ž øåÀÔóå 19 åÁŘóå ÛĞΛÀæáÂƨå ĞΛøzƭƭDzŸõ ĞŒƨÀóå gÁΛÀƨå .8 Î Ûy2009 âøÀŋ

[2] - ÀƷŋ 25øõ Ęzizţå ℂ1430 ȯşɟå ƷŒæø 28 Ž øåÀÔóå 19 åÁŘóå ÛĞΛÀæáÂƨå ĞΛøzƭƭDzŸõ ĞŒƨÀóå gÁΛÀƨå .21 Î Û4 -138 gáÀţå ûy2009

ĻŒŒÕǩ gáÀƷŮ áÀDznş ¢ÁÁò ÆÊǵ ¢ŧŒŒÕǩ gáÀƷŮ dbÒ£ ÀŧõŠ ¢ǫÁŸÒǫæ gÁÈÁƨä ĞŒĞèÀǂä ÆƷäzǯöä ÆÊǵ ǨäÀǯöä ÕÒjä ÕDzÊΛ ÁÁĦţä ĞŧŒÕöä dbn, ÀęŸÛφä ÕŸǫŁŕä ĀÀÊǫǵä ĻǫΛş ÀƬŧŒŒÕǩ gáÀƷŮ ĻǫΛ ¢ó ĞŸÓÎţä ÕáÂDZjä ÕÕ jůz ĞǫæÀǯöä ȯzÒjä ÀÒÁƷ dbn, ÀÔƷ ÀŧƬnş ßÁÈΛÁÈDZ ßÀÔƷ ĞÊèúţä ÿzÔńş ȯzÒŮ ĻŒŒÕǫÒ ÕÀţä ƑèÀǂä ÿÀŢÁöä Ž ĞáÁÁĦöä ĞŧŒÕöä ÿzƬÁn, áÀŧǫƷä ∃ǫĦΛş [1].ÀŁÀΛÁÈÕǩ Ǩä ǵÀzŸǫńä ĘŸƆ 8zè Àư Û[2]ĞŒƆóÁǫöä ĞÁŸÒǫöä ÙÁÈGn, ƨŸƷ ÁŧǫĦǩ jǿä ÁƆ Ǩöàńn, Ÿöä ĞŒÁƆä ĞŒəÁĞƨä ÆƷäzǯöä ƷŋĞφóÁÕţäæ .ÆäáÀŘöä ĞHŸÔŋ 8Àù dbn, ĞÕHǫÊţä ÕŸǩş ĞÊèúţä 8Àù dbn, ĞäzÊǂä ĞŒəÁĞƨä ĞDzŒǫÁöä

ĞÁŸǫƯ ZŒÁÒǩ :ƆÀǯöä ţÀÁöä

ĞŒĞÁDZjä ĞŸŧĦöÁæ jzΛÁöäş äzÕƆä ÕΛzƠ ÕöØõş ôäÀǫęŕä ZŒÁÒǩ ÛÀΛzÛǫöäş ǪHĞöä ZŒÁÒǫÒ äÀÛǫφ 8zè ţÀÁöä äØŁ Ž .ÕΛzŧǫÒöäş ØÁƷǫää äzÕƷ ş

ÀΛzÛǫöäş ǪHĞöä ZŒÁÒǩ :ÀŕşÙ

ĞŒŧÁǫöä ĞŒŸŧƷ ÁƬÁƷ ĻDzΛΛ Ÿöä ÀΛzÛǫöä ZŒÁÒǩ ÁŧÁŒæ ÛÒÁĞƷjä dbŧŕ ÁƬŸŒDzÊǩ ÆÊDZş ǵÁÕÁφ ∃ǫĦǩ ÕÁţä ƑèÀǂä ÿÀŢÁöä ÆÊÊǵ :ĞŒÁÒǫöä ŕşÀÎöä Áð ǵÀzzǩ äæÁÙ ÛĞΛzÁĦţä ȯzÒjä dbŧŕ ÀŕŒĞèÀŢ ÁƬǫƨÁĦn, Ø8ĞΛΛ ÛĞÊèúţä ÀΛzÛǩş

- ÜĞŒŸĞÕǫÊţä ĞΛáÁÔǫęŕä ƷzÁΛţä gáÁΛà БŮ Ðáúǩ ǵÁÕÁΛöä şŮ ZŒÁÒǫöä ¢ØŁ
- ÜÕÒjä öäáÙ ǩÊƠş ÐáÁÔǫęŕä ÀŧĦöä gáÁΛà
- ÜZŒÁÒǫöä ¢ØT äáÁÔöä ĻŒŒÕǫöä
- Ü¢ĦŒæ şŮ ÕÒjä ȯÁŧĦǫèä ƨŸƷ gØÁÕöäş ÛÀΛzÛǫöä ZŒÁÒǫæ ĞÛĞǩÀţä ǵÁŒŸŧĦöä ÿÁq ĞŒÁţä gØÁÕöä ÕŸǫńä

.[3]gØşÁöä öÁƷŮ dbŧŕ ZŒÁÒǫöä ÕŒDzÊǩ ŕÀÌ Zƨơ äæÙş

ÕÒjä ĞŧŒę gáÁΛà БŮ Ðáúǩ ÁƬφŮ БŮ ĞzÁŕqÁæ ÀΛzÛǫöäş ǪHĞöä ZŒÁÒǩ Ǩä ĞęÀÁǫöä Ž ĞäzĦÒ ÆäáÀŘöä gØäáÙ ¢DZäzǩ ÁÁŁş .ĞŧŒÕöä Ž ÀəÁÊ]äş ÕŸǫŁŕä ǵÁÔÔƯ ÛÕŸǫŁŕä gÁƷäę ĀÁÊǵ ȯŸÒ dbn, ĞŒəÁĞƨä ĞDzŒǫÁöä ƨŸƷ ÀφúΛ Án, äØŁş ÛÐzΛĦţä

ôäÀǫęŕä ZŒÁÒǩ :ÁŒφÁǫ

:ĞŒÁÒöä ĞÛÕÁŸö ÁÕÕĞù ÕÒÙ ĞÁŸõ Ž Ǩfáů äæÙ äŕÙ ÁƬŒz ĞĞǩÀǫţä ĞŒÁţä ĞΛÊŸö ĞŒÁn, öÁƷüõ ǵÁæÁÊΣä Ž ôşÀÕöä ZŒÁÒǩ ƷØÁÈǩ

(ßÁƬÌ 12 dbn, ÀƷõÙ) KŘHǫöä dbn, ĞŸΛzù gÁn, ÆŸÛǫΛ ÕÒÙ ƷÁǫφÙ şŮ öÁΛæ şŮ öÁΛǫęä БŮ gÀÌÁGn, ĞäzÊΛţä ôäÀǫęŕä ZŸõ ǰnÁÈ" ÁnÁΛƷ ZęzǫΛş ƷÁǫφqä ŕÁÎφ ţÁÛÕφä ĞöÁǵ Ž ôäÀǫęŕä ZŒÁÒǩ ƷÁnáÙ Zęz΄ş ÛÕÒjä äØŁ ĞÁŸõ Ž ţÁGΛ şŮ ÕŧĦǫÊΛ jŮ ÕĞę .[4]"¢ĦŒæ şŮ ¢ÓÁŧĦǫèä ÕĞę ÕÒjä KŘHǫÒ ĞΛØşÀŘöä ĞÛÎφjä ĦŒŸŧƷ ØƬǫΛǩ

1- ÀŁÀΛÁÈÕǩ ĞŒƨÀöä gÁÈΛää 28 Ž øáÁÒ Û19 áÁÈÁöä ÛĞΛÀäáäÂää ĞΛØzƬŧDzŸö ĞŒƨÀöä gÁÈΛää 28 Ž øáÁÒ Û121 gáÁţä Ûÿ2009 âøÁn, 25øö Ężżţä Ć1430 ÿÁƷ òşjä ƷŒø

2- ĞŒƨÀöä ĞĞǩÀǂä KΛÁĦţä ĞŸŧ ÛÀäáäÂää ĞöÁǵ ØäÁǫÁöä ÿÁŢÁöä ŸƷ ĞŒöşÁöä ĞŒĞèÀǂä KΛÁĦţä ŧĞǩ øÁǫÙ ÛşÁÉǵşÁDZ ÁŕØ Ž ØzÎΛn, ÒÁÕn, Û2012 Û12ş 11 ƷşáÁţä ÁÁÈÁöä ÛÕØÁÿáÁöä Ž ĞŒäÀÁöä ĞŒäáÁÕjä ĞŸŧ ÛÀäáäÂää ĞöÁǵ ØäÁǫää ÿÁŢÁöä ŸƷ ĞŒöşÁöä ĞŒĞèÀǂä KΛÁĦţä ŧĞǩ øÁǫÙ ÛşÁÉǵşÁDZ ÁŕØ :Ʒęzţä Ž øzÎΛn, ÒÁÕn, Û2012 Û12ş 11 Www.rooadnet/indea.php?action=writer_viwfid=101 .

3- ĞŒöşÁöä ĞöĞèÀǂä KΛÁĦn, Ôş Ž ÁÁÈΛää ßÁţä ƑèÀǂä ÿÁŢÁöä ȯzǵ òşjä ßşÁöä ƨÔÿŸţä ÛßÁţä ƑèÀǂä ÿÁŢÁöä Ʒn, ĞŒäÁĞƨä ÁƷäzÕöä ZŒÁÒǩ ǵÁÒŸÛφn, ÛßşÁÒΛn, ÁŧŁŢş ØŸƷ ÀşÁƷ ÛÀäáäÂää ÛßÁäzöä ØĦnÁäzä ÃÕÀţä ÛKŒÁÁöä ÿzŸƷş ĞΛØÁÁDzÛöäş ĞΛÁÁÔǫęŕä ÿzŸĦöä ÁƬŸn, ¡2010 ØÁφÁDZ 18-17 ÛäÁzÛş ǵÁÕŒĞÛǩ ÛāáÁÒ .12 î ÛÀäáäÂää ÛßÁäzöä ØĦnÁäzä ÃÕÀţä ÛKŒÁÁöä ÿzŸƷş ĞΛØÁÁDzÛöäş ĞΛÁÁÔǫęŕä ÿzŸĦöä ÁƬŸn, ¡2010 ØÁφÁDZ 18-17 ÛäÁzÛş ǵÁÕŒĞÛǩ ÛāáÁÒ

4- ĞŒƨÀöä gÁÈΛää 28 Ž øÁÁÒöä 19 áÁÈÁöä ÛĞΛÀäáäÂää ĞŒƨÀöä gÁÈΛää 28 Ž øÁÁÒöä Û3-126 gáÁţä Ûÿ2009 âøÁn, 25øö Ężżţä Ć1430 ÿÁƷ òşjä ƷŒø .14 î

ÛÕòjå ĞÅŸÓǩ ÉΛÉƠ Ž øÅĞǫ3ŕå ĸĦæ ÅŁØňüǩ ŕ ĞŒəÅĞƨå ÉƷåƶÕŸö ĞĞÊΛóÅæ ÅŋÛ БÅţå ƑèÅǂå ÿÅŢΛóå ÉƷåƶÕö ĞĞÊΛóÅæ åØŁ .[1]ĞĞΛÀÊŸö ƷŕÅ]å ÕÅƷƶóå ďďŋ ŘÅơ ĞŒÕÅŋ ƵΛøÅÔŁõ ÅŁƎǫĦΛş

ĞŒĞΛDZjå ĞŸŁĦÕÅæ jƶΛÉóåş åƶÕΣå ÕΛƶƠ :ÅǯóÅǫ

gøşÉóå ĞΛÅŒ Ž ĞŒĞΛDZjå ĞŸŁĦÕÅæ jƶΛÉóåş åƶÕΣå ÕΛƶHǫóå ĞŒŸŁƷ ďƷ ĞΘÅΛóå gøÅÊ]å şÛ ĞæÀóå БÅţå ƑèÅǂå ÿÅŢΛóå ÕDzÊΛ jüƶ ÛÅƬÊÅφ ĞŒÕÅţå ĞΛÊóå Ž jƶΛá şÛ ĞΛæåá ğÅæÅÊĞ ĞΛƶÊĸş õƶÎφ ĻǫΛ ÅŋÉΛƷ" 3-137 gáÅţå ¢ŒŸƷ ÒΛĸ Åŋ ƶŁş ĸŁÅΘå ÉÊĞ ÉÊĞ ÅƬŸŒDzÊĸ Æƶ 8ÀÔóå Ž ĞĞÅæóÛ şÛ ÀəÅÊn ÕÕÎĸ Û8ÀÔóå ÀĦè ğÅĞŸÕĸ ÆĞÊæ òƶnÉóå ĻŒę БÛ ĞèÅŒę ǫĞƷţå åóåƶÅóå .[2]"ĞŒÕÅţå ĞΛÊŸö ğÅDZƶǫΛţå Ž şÛ ĞŒÕÅţå õÅĞ3jå Ž ĞõÅΣå

ĞŒŸŁƷ ďƷ ĞΘÅΛóå ĞĞDZƶţå ğÅęşÀÅóå ŽÅĦΛ SSş ÙÕƶ ÕΛƶHǫóå ƷŸƷ ÀəÅÊ]å øÅƬşüæ ĞŁÊΛ ßÀəÅÂƨå ÜəÅĞƨå ÿÅŢΛóå ÅŁΛΛ .[3]ĞŒəÅĞƨå ĞDzŒǫÅóå ƷŸƷ ÀǫÚŒè åØŁş ÛÕΛƶHǫóå

ÕΛƶŁǫóåş øÅƶǫå åƶÕƷ :ÅĦæåø

şÛ ÉĞåş ƷƶÁ ÕæÅÕŋ ÕòÛ øÅŁHǫèå ĘĞ ďƷ gáÉŢ gÉţ ÀDZüǫÊŁŸö ÀDZÚţå ¢ĞDZƶη øàÅΛǫΛ àÅÅĸå ďƷ gøÅĞƷ ƶŁ øÅƶǫå ÉÕƷ БÛ ÕòÛ ĞŒÓŸη ĞŸò ğåæ ƷƶΛŋş ÀùÅÁţ ÜŸõ ¢ĞÌ ÕΛƶƠ ĞŒŸŁƷ ¢ŒŸƷ ÆĸÀǫĸ øÅƶÛ ÉÕƷ ƶŁ ÕΛƶŁǫóå øÅƶÛ ÅŋÛ ÛgÉΛÉƷ ğÅĦƶÁ .ÅƬŸΛƶƠ ÿÉƷ şÛ ÉÕĦóå øÅƬǫφå ÉΛƷ ĞŒÓŸţå ÕΛƶHǫæ jşÀÕŋ ÛÀDZüǫÊŋ

ĞóÁÅĦóå ĞŁŒÕóÅæ øƶòjå ÀòÅΛƷ ďŁŕ KDZüǫóå ÕŢ Õòjå ÕŒDzÊĸ ĘΛÀù ďƷ åƶÕĦóå ďďŋ ţƶΛóå åØT ĞŒĞèÅǂå ĞƨÅĦţå ĻǫĸÕ БÅţå ƑèÅǂå ÿÅŢΛóå ÉƷåƶÕƶ ÛÀDZüǫÊţå 8ÀÛóå БÛ ĞΛÁÅÔǫęŕå ƷƶΛţåş øÅÛnjå ÕΛƶƠ ĻǫΛ jÛ ŕÀÎæ ďÓö ÛĞƷƶƶÉţå ĞŁŒÕóåş øƶŁĦŋ Kďŋ åØŁş Û[4]¢æ ĞòÅ]å ğÅÕŸǫŁŕå ÕŒDzÊĸ БÛ ĞƶÅŕqÅæ ÕòüÕ øÅƶǫå åƶÕƷ Ęƶş ğåøÅŁƶǫèŕå ¢ØŁ ÕŒDzÊǫæ ĞŁÊĸ .jÅÔÕΛóÅæ ĞΛÀÊŸö ƷŕÅ]å øÅƷƶóå ŸƷ ĞŕåŞ ÀǫÛ ¢ó jƶÓΛ 8ƶè åØŁş ÛÕòjå ĞŒÓŸη ŕÛ 8ÀǫĦĸ ŕ ĞŒəÅĞƨå ÉƷåƶÕóå Ž ¢æ

ĞÅŸǫƯ ğÅÔÔƯ :ǪóÅǯóå ţÀÅóå

ƑèÅǂå ÿÅŢΛóå Ęƶş gÀŕΛĞţå ÆæåÀÊóåş ĞŁŒÕóå ÀəÅÊn ÛğÅφşúţå Û õŸǫŁŕå ğÅÔÔÁţ ĞŒĞèÅǂå ĞƨÅĦŁŸö ôÀĦǫφ

.ĞŒəÅĞƨå ĞDzŒǫÅóå ŸƷ ÅŁKǫüǩş БÅţå

ğÅÕŸǫŁŕå :ĦŕşÛ

¢æÅÊĞ ĻǫΛş ÛƵƶΛĦŋ şÛ ŁŒƷ ÕòüæĞÛĞkÀţå ĞΛÁÅÔǫęŕå ƷƶΛţå ÕŸƬǫèå ¢ØÛ ŸƷ 7-121 gáÅţå Òφ ÆÊĞ ÕŸǫŁŕå 8ÀĦΛ ÆæåÀÊóåş jƶφÅę ďďŋ 3 gÀÔÅóå 174 gáÅţå 8ÀĦĦĸ ÅŁΛŒæ Û[5]¢ÊÅæ jÅŒÓóå ¢DzǫφÛ ÕòjĞŒĞèÅǂå ĞŁŒÕóå Ž ĦƭÉŋ jÅÕ åæÛ ŕŕ õÉĦÕ

---

[1] Ęæè ƷDZÀŋ ،Www.rooadnet/indea.php?action=writer_viwfid=101 . ÛşÉĞşÅDZ ÅŕØ

[2] .20 î Ûÿ2009 âóÅŋ 25øõ Ęƶżţå ¢1430 ÿÅƷ òşjå ƷŒæó 28 Ž øáÅÔóå Û19 áÉĦóå ÛĞΛÀæåÂƨå ĞΛóƶƬŁDzŸö ĞŒƨÀóå gÉΛÀƨå

[3] .Ęæè ƷDZÀŋ ،Www.rooadnet/indea.php?action=writer_viwfid=101 . ÛşÉĞşÅDZ ÅŕØ

[4] .20-19 î î Û135 gáÅţå Ûÿ2009 âóÅŋ 25øõ Ęƶżţå ¢1430 ÿÅƷ òşjå ƷŒæó 28 Ž øáÅÔóå Û19 áÉĦóå ÛĞΛÀæåÂƨå ĞΛóƶƬŁDzŸö ĞŒƨÀóå gÉΛÀƨå

[5] .9 î Ûÿ2009 âóÅŋ 25øõ Ęƶżţå ¢1430 ÿÅƷ òşjå ƷŒæó 28 Ž øáÅÔóå ¡19 áÉĦóå ÛĞΛÀæåÂƨå ĞΛóƶƬŁDzŸö ĞŒƨÀóå gÉΛÀƨå

.[1]ƷÁQφqȧȘ Ȯŧȝ Ž ÀƷŋȧÆÁQèå ĞDzŒQφȘ ďbŋÂóå ÕĦÁȧ ȯƷÒjå ʔŸȝ ÛÀÛΛ ƁØóå ƆÆQóå ¢φÙ ʔŸȝ ÕŸQŧ₹å ĞŸQÀŧţå ÿƷèÀóåȘ gÀÌÀĞţå ţÀÁQφ₹å gÆŋ :ĞƷÀĦŋ ÆŸÛQΛ ƁØóå ÕŸQŧ₹å ÙÛƯ ÆÊÉǵ øÁŧƷQèŧå ĞŧŒę ďbŋ ŘÁơȘ ÕŸQŧ₹å ĞŧŒę ÆÊƠ gøȘÁ Ȯõ ĞΛÁŒ Ž ĞĦDƷàÀŋ ĞÊèúţå ʔŸȝ Æƨ Ŧŧõ ÛÕŸQŧŸȯ ĞŸƷÁÕóå ĞŧŒÕóåȘ Ȯòjå ȧØõ ĞÕŸĦQţå ĞΛÁÁÔQęŧå ƷƷÁΛţå ÕŸQŧå ȯÆĦŋ ȘÜ Ùƴ ÛÕòjÁæ .øÁŧƷQèå ÕȮæ ÎÁ‚å ÕŸQŧ₹å ÙÛƯ

ÁŧŒƨ ĞŒəÀĞƨå ÆƷƨƨÕóåȘ gÆΛÆƨå ĞŒĞèÀ‡å ÆƷƨƨÕóå Ƙæ ȧȘÀÁóå ďbŋ ùÌÀφ ĞŒəÀĞƨå ĞDzŒQÁóå ʔŸȝ ÕŸQŧ₹å ĞQüĞ ȷÜƨ ÿƷŧĦóå ʔŸȝ Û ÕŸQŧ₹å ÒƷ

:ƁÁQóå ȯȘÆƨå Ž ¢ĦŒŘƷĞ ďȮƷ Ân ƷŧĦ

.ÕŸQŧŸȯ ĞŒəÀĞƨåȘ ĞŒĞèÀ‡å ĞƨÀĦţå :(05) ĮęÓ ȯȘÆƨå

	ĞŒĞèÀ‡å ÆƷƨƨÕóå	ĞŒəÀĞƨå ÆƷƨƨÕóå
ÕŸQŧ₹å gÆŋ	ȘÜ ţÁÁQφ₹å gÆŋ ŲŧĦ ÕŸQŧ₹å gÆŋ .ĞÊèúţå Ž ÕòjÁ ȯŧĦQèå	ÛÕòjå gÁŒǵ gÆŋ ŲŧĦ ÕŸQŧ₹å gÆŋ gøÁáQå ȢÀù ďbŋ gáÆŢ ƷƷȮȘ .ĞΛè 20 ƆÁĞţå ÕƷŋ ĞŒəÀĞƨå
ĞŒÕĞQţå ĞŧŒÕóå	Ân ÕòƷ ĞŒÕĞQţå ĞŧŒÕóå ƷƷȮk Æę .ƷŒĞŸóå ĞÊèúţå ¢ŘÀĦk ÂŋÆÁƷ ĞĞDƷƷŋ	.0 ƁȘÁÊk ÁŧəáÁ ĞŒÕĞQţå ĞŧŒÕóå
ÕŸQŧ₹å Ùƴ	ÕŧĦQÊţå ƷŧĦŲÛ‚å ÕŸQŧ₹å Ùƴ ƷÁŒǵƷå ŘĦæ Ž ďȮƷ ďȮóå ÛÁŧəáÁ ÒęÁÁQţå ÕŸQŧ₹å Ùƴ ÕŧĦQÊk .ƑΛÀŘóå	ÆÊÉǵ ÁŧĦQèå ÀƷõƷå Ùŧ₹Áóå ÒęÁÁQţå ƷŧĦ ĞŒəÀĞƨå ÆƷƨƨÕóå .ƑΛÀŘóå
ÕŸQŧ₹å ÙÛƯ ĞĦDƷàÀŋ	.ÕŸQŧ₹å ÙÛƯ ĞĦDƷàÀŋ ďȮƷ	.ÕŸQŧ₹å ÙÛƯ ĞĦDƷàÀŋ ďȮƷ ₹

Ž ĞŒæÀĦóå ĞŒƷáÁÕƷå ĞŸƒ Û-ÀəáÂƨå ĞÒÁǵı ŲəÀĞƨå ȳÀŢÁóå ʔŸȝ ĞŒȯȘÆóå ĞŒĞèÀ‡å ΚΛÁĦţå ŧĞk øÁQÙ ÛȘÆǵȘÁDZ ÀŘø :øÆÔţå .Www.rooadnet/indea.php?action=writer_viwfid=101 . Û2012 Û12ȘÛ11 ƷȘÁÂţå áÆĦóå ÛÕøÁÿáÆóå

ǵÀφȘúţå :ÀŒφÁÒ

[1] -ĞΛÊó ĞŸQÀŧţå ÿƷèÀóåȘ ÀÌÀĞţå ÆəáÁÂŘóå ƷƷφÁę .2011

ğÀHuŒŸÔǾóäş ĞŒŸĞÖǾÊţä ÀəÀÊ]ä ğÀǿşúŋ ǻÀHĞǾèä БŮ ğǻŮ ÆÖz БÀţä ƑèÀǂä ÿÀŢÀóä Ęzş ğÀǿşúŧŸö ĞŒĞèÀǂä ĞƨÀHţä ÆÊÉǵ ƷŕÀ]ä ŏÀƷzöä ƨŸƷ Kǿüǿóä ÿÆƷ БÀǾóÀǂş ğÀǿşúţä ÖŒÒÎǩ ÒŒŸÖǩ БŮ Ьǻúǩ ğÀǿşúţä ÖŒDzÊǾö ǿÆMÆƨä ŕşÀÎóä ɟɟ Ů?ƎÒóä .ĞǾÀÊŸö

ĞŧŒÖóä ÀəÀÊn :ǯǯóÀǾ

ÆHǂ ĞŒĞèÀǂä ĞŒzÀÔóä ÀƷǾŧŒę ďďŋ ÖęŮ KŒĞǯǩ Ьɟ ÖŒÔHuǾö ĞŸǂÀÖóä ĞŧŒÖóä ğǿÀò ǂǂŮ ǾǿŮ ƨŸƷ 7-112 ǵÀţä ÒÀǩ ƨŸƷ ǵƎƒ ğÀÊèúţäş Ů[1]ĞŧŒÖóä Ž ǵǿÀÊn ğÀĞǾŮ ĘÀÀù ďƷ ÖŒÔHuǾö ĞŸǂÀÖóä ĞŧŒÖóä БŮ ÁƨHǩ ĞŧŒÖóä ØØŧ ɟůz Ůğ ÀõŸǾŧŕä ĞŧŒÖóä Kǂ ĞǿØÀÖţä ĘÀÀù ďƷ ĞŧŒÖóä ɟÀÔÖǿ ØÀĞǾnä ɟǾÀ ǾŒg ÛƁÀţä ƑèÀǂä ÿÀŢÀóä ÆÊÉg ĞÀè Õõ ĞÀÀŒ Ž ÁőÀÓŸǾư ɟŒÖǩ ØØŧ KǿÀõ ǂǂüz ÀƷŸŒÔƠ Ôòɟ ďÓƐ Ÿóä ĞÀÆÖÀóä ğÀÖzÆǾóä ţƨŧƒ şŮ ÖŒÔHuǾö ĞŸǂÀÖóä ĞŧŒÖóä Ʒŋ Ôòɟ ĞŒzÀÔóä ĞŒĞèÀǂä ǂØŧ ƨÀnŮ ǵØÀĞHǂş ÛÖÀĞƷɟä ďŧŕ ĞŧŒÖóä ØØŧ ÖDzÊǩş ĞŧŒÖóä Ž ƆÆǩ şŮ ǵØÀÊn ÖÀƷz ĞŒzÀÔóä ĞŒĞèÀǂä ĞŧŒÖóä ďďŋ ÖęŮ ǵKnɟä .[2]ǯÖǵŕ ÖŸǾŧŕä ŕÀÊęŮ ãÀÊǵ ÆƷ ØÀĞƷŕä KHǂ ØnÀşş ÖŸǾŧŕä ǵÆƷÀę ďďŋ ǵÆƷÀÖóä ďďŋ ŘÀƐ ĞŧŒÖóä Ž ÒÖÀóä

ǵÂÀÂÀóä K8ǾŮ ɟŮ ÀŒÀÓnüä ÿóä ÖŸǾŧŕä ŕÀÊęŮ ÕóØõş ÛÖŸǾŧŸö ÖǂÀÖóä ŋŸĞţä ƨŸƷ ǯŒəÀĞDZ ÀǾúǩ ĞŧŒÖóä Ž ǵÀÊ]ä ɟůz ÀÆŧş .ƨÀnɟ ĞÀè ďďŋ ĞŧŒÖóä ɟÀÔÖǿ ğǂØÀĞǾnä ÆÊÉg ǂØŧş ǯÖǵŕ ɟÀÔÖÀóäş

ĞŸDZúţä ÆəäÀŘóä :ǯHäǂØ

ÆÀÆÓ Ž ŏÆHóä ÈÀǿ ØnŮ ǯŒƐØÀǩş ǯŒĞèÀŢ ØÀĞƷŕä KHǂ ƑÀŘ ŏÆƷ ØnŮ ÀØÀǩ Kǂ ŧŋà ȯŸǾnä ǯŒŸŧƷ ǾÆƵ ɟŮ ďÓƐ ÿÀŢÀóä ÆÊÉg ĞŒǿÂŒţä Ž ĞŒĞÀŘóä ÿƨÔɟǂş ȯƨòɟä ÖŒDzÊǩ ÀƷÀƷ ǰǾÀ ÿóä ĞŸDZúţä ÆəäÀŘóä ȯÀΣä ƨŧ Åŧõ ÛĞŒəÀĞƨä ĞDzŒǾÀóä ĞŒzÀÔóä ĞDzŒǾÀóä ÆÀÆÓ Ž ĞŸnäÆóä ĞŸDZúţä ĞĞÀŘóäş ĞÖHuǾÊţä ÆəäÀŘóä ţƨŧƒ БŮ ƁşÀÊǩ ĞĞÀŘóä ĞŧŒę ɟůz ÛƁÀţä ƑèÀǂä ŋŸĞţäǂ ĞÖŸHǾŋ ƲƷz ĞŸDZúţä ĞĞÀŘóä ȯƨòŮş ƨƨÔn ÅŋŮ ÛĞHDZÀǾÊţä şŮ Ğ3ƨƨÆţä ĞĞÀŘóä ŋŸĞŋ ƲŧƷ ĞÖHuǾÊţä ĞĞÀŘóäş ŕÀÎÀŸö ÀǾŮ ɟşá ƨÖĞÀ ĞŸDZúŋ ÆəäÀŘõ ĞŒǿÂŒţä Ž Ôòɟ ƑèÀǂä ÖŒDzÊǾóÀƨ ƲŸĞÖǾÊţä ŕÀÎóä ďƷ ƷDZÀǾÊţä şŮ ƷzÆäş ÆDZäş .[3]ĞDzŒǾÀóä ƨŸƷ

---

[1] - ŕ Ů7 2009 âǿÀŋ 25øŮ Ęƨƨƨţä Ć1430 ÿÀƷ ȯɟä ƷŒø 28 Ž øÆÔóä Ů19 ÅÆHóä ÛĞÀÀäÂƨä ĞÀøƨƨŧDzŸö ĞŒƨÀóä ǵÆÀƨä

[2] - ÛĘäÀè ƷDZÀŋ ÛĞŒÛƷ ďÞÀóä ÆĞƷ .126 ŕ

[3] - ĘäÀè ƷDZÀŋ ‹Www.rooadnet/indea.php?action=writer_viwfid=101 . ÛşÆǵşÀDZ ÀŕŮ .

:ŌÔÅöä ǦÒƲŋ

:ǦŒöÅǫöä ŕÅÕÁöä ÒŸÁǫÊφ ĘǦè Åŋ ȯƲŋ ȣŋ

- .ǦŋÅĤöä ǧÅÕÁÁöä ǦŒÛȣǫö ǦŸŒèş ǦǦÁÀŘöä ɹÛ ƁÛ ÛƁÅţä ȣÆTä ȯäàŕş ɹÅõ ǦǦÁÀŘŸö ƱèÅèɟä ȣÆTä ɹÛ
- ǨŸş Õǂ ƁÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢÁöä ŀǦǩ Õş Ž Ǩȣǫǩ ƁǦŒǦèÅǂä ǦDzŒǫÁöä ȣŋ ŵęƲÛφä ǦŒəÅǦƨä ǦDzŒǫÁöä ÆÁÆƠ ǦÕÁÀù ƛŒÕǫöä Æɜäƨęş ǧÅǂäÊΣä Ǩè Ž ǦŸǯŧǫţä ǦŒǦèÅǂä Æɜäƨ Õöä ƨŁ Ǩȣǩ ƁØöä Åŋɟä ÛÅƲÊÅφ
- ǩǂ ȧÀÅöä ǫÆǵÛ Åŋ ƨŁş ǦŒǦèÅǂä Æɜäƨ Õöä Ǩȣǂ Ǩȣǫǩ ƁǦŒəÅǦƨä ǦDzŒǫÁöä ÆÁÆƠ ƛÒƠ Ɣöä ǦŒəÅǦƨä Æɜäƨ Õöä ɹÛ .ǦÊèúţä ȣÀù ȣŋ ǦǂƨÊǂä ǦŒəÅǦƨä ǦDzŒǫÁöä ǩǂş ÆəäÀŘöä gøäåÛ ȣÀù ȣŋ ǦǂƨÊǂä gǩnɟä ØØŁ

.ǦÊèúţä ÅŁåÆƠ Ɣöä ǦDzŒǫÁöä ÕŸǩ ƨŸɜ ÀƲŢŒè ÆDZş ɹÛ ǦŒəÅǦƨä ǦDzŒǫÁöä ƨŸɜ ƁÅţä ƑèÅǂä ȳÅŢÁöä ĘŒǦÛǩ ÀǫÛ ɹüƨ ƁÅǫöÅǂş

الفصل التطبيقي : دراسة حالة مؤسسة

SONARIC

:ÆÉƬǫ

ĻŁÛş ƁÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢÄöä Ęzş ĞÉaÅĞƨä ĞDzÉǫÄöä ÆÍÆÒ ĞÉÄÉõ ĞzÀĤŋ ø̀ƲÌ dbŋ ÄÄòşÅǵ ƁØöäş ƁÀŢÄöä ÆĒφÅƨä dbŋ ŏÅƬǫφŕä ÆĒĤä äØŁ ĘÉĞÛǩ ÀǫÛ ÆÍÆÒ ȯşÅHUÄÊz ƱÖÉĞÛǫöä ÆĒφÅDzŸö ĞĞÊÄöÅä ÅŋÛ ÛĞÉaÅĞƨä ĞDzÉǫÄöä ʔŸʒ ǧÀǫÛş Kìɟä äØŁ Åŏ ŏÅDZ Ɣöä ÀÒÅÄĤöä dbŋ äØŁş ÛĞŸÉŋ ĞÍŕzä gzÉDZÀz gÆǵş SONARIC ĞÛääÀǫţä ǧÅʒÅÄÔöä ĘÉÕHUǫö ĞÉÄùzöä ĞÊèúŁŸö ĞÉaÅĞƨä ĞDzÉǫÄöä ʔŸʒ ÿÅŢÄöä .SCFş PCN Ęzş ĞDzÉǫÄŸö gåÆǂä ĞÊèúŁŸö ĞÉöÅţä ĻaäzÕöä ÕÉŸÒ ȯŸì

:ƁÛ ÕÔÀöä äØŁ ĻÉÊÕǫä ÿzÕφ 8zè Õöæ ĘÉÕÒ ÕDZÛ dbŋ

- **.SONARIC ĞÊèúŋ ĆÆÕǩ :ȯşɟä ǪHUǫţä**
- .SONARIC ĞÊèúţ ÿɟä gÆǵzöä dbʒ Ğǂ :ȯşɟä ÆŸÛţä
- .gzÉDZÀÄæ SONARIC gÆǵzö ĞÉÄÄöä ĞęÅÛǫöä :ƆÅǯöä ÆŸÛţä
- **.ĞÉaÅĞƨä ĞDzÉǫÄöä ʔŸʒ Àǫɟä ÆÍÆÒ ÕDZÛ dbŋ ĞÊèúŁŸö ĞÉöÅţä ĻaäzÕöä ÕÉŸÒş Ğèäøǎ :ƆÅǯöä ǪHUǫţä**
- .SCF ş PCN Ęzş ĞÊèúţä ĞÉφäÂÉŋ ÕÉŸÒş ĞφøÅÕŋ:ȯşɟä ÆŸÛţä
- .SCF ş PCN Ęzş ĞÊèúţä ǧÄæÅÊǵ ȯşÆDZ ÕÉŸÒş ĞφøÅÕŋ :ƆÅǯöä ÆŸÛţä
- .ĞÊèúŁŸö ĞÉaÅĞƨä ĞDzÉǫÄöä ʔŸʒ Àǫɟä ÆÍÆÒ :ǪöÅǯöä ÆŸÛţä

SONARIC ĞÊèúŋ ĆÆÖǩ :ȯşɟä ǪHuĠţä

äØŁŞ SONARIC ĞÛääÀǫţä ğÅȝÅǴÔöä ĘĒÖHuǫö ĞĒÁùzöä ĞÊèúţä ȝŸȝ ÀǰõÛ 8ÀĦǫöÅæ ǪHuĠţä äØŁ ȯŸŋ ȯbŋ ȳzÖŋ 8zè .ĞĒÖĒĠÛǫöä ÅÁǫèäøǎ ÅȚŸz ǨÁÀDZÛ Ɣöä gzĒDZÀz gÆǵzö ĞĒÁÁöä ĞęÅÛĠöä ĆÆÖǩ Ż ȯbŋŞ ĞÊèúŁŸö ȳɟä gÆǵzöä Ƃů ȧÀÛǫöÅæ

SONARIC ĞÊèúţ ȳɟä gÆǵzöä ȯbȝ Ğǂ :ȯşɟä ÆŸÛţä

ȳzèÀţä ÆDZzŋ ğüÎ ǫů ĞĒŋzŁȝ ĞÁäÅÔǫęä ĞÊèúŋ ŲŁ :ĞÛääÀǫţä ğÅȝÅǴÔöä ĘĒÖHuǫö ĞĒÁùzöä ĞÊèúţä ŞÛ ÕÁǿÅŋzè ĞÊèúŋ Ž ƥúţä ŲÖĒǫzǫöä ÆÖǩöä ÆDZzŋ ɮȚèů ğäæ ĞÊèúŋ Õöæ ÆǩÄæ ĞĠÔǫöÛȳ1980/01/30 Ž ƥúţä 168/80 ɮęǿ .ĞŸĒÖȝöä ğÅȝÅǴÔöä ɟäÆĒŋ Ž ĞÛèzǫţäŞ gK8Ôöä ĞĒDZÅǫqä ğäÆǵzöä ĞĒŁÁǫö ÂzäzΣä öÅÛȝů ÆÔę äØŁŞ Ûȳ1989/03/05

ŁÅ8ǫÊŋ ĘÁÀÛæ ÆDZzĒz ŲȝÅŁǫDZŕä ÅŁÀÖŋ ÅŋÛ ÛĞŁÒÅǴöä ÀääÂƨä ĞĒÛÁÊę ÀÊDZ ŲęäÀæ ĘÁÀÛæ (ĞŋÅǴöä ĞÁÀÁÆţä) ŲÊĒäÀöä ÅŁÀÖŋ ȝÖÁ .ZŸÌ ĞÁŕŞ ÈÁǩ

ĞÊèúţä ğÅDzǫÁŋ :ȯşɟä ţÀÅöä

:ÅȚZů ğÅDzǫÁţä ȯbŋ ĞȝzŁf ȝÅǫǫüæ ĞÊèúţä ȳzÖǩ

1- ÜĞĒöhuţä ÑæÅÛţä
2- :ÙzäÆţä
3- ÜŲǴĒĠÛöä Â8öä ÙzäÆŋ
4- ÜɟÅǩzĞöä àÅæ ÙzäÆŋ
5- ÜğŞàÅţä ÙzäÆŋ
6- .öÅæÀȚÓöä ÙzäÆŋ
7- .ÅȚȝäzǫů ĞzÅÔæ ğÅÅĒÓţä

ĞÊèúţä ȳÅȚŋ :ƆÅǰöä ţÀÅöä

:Ž ĞĒèÅèɟä ĞÊèúţä ĞŁȚŋ ȯbŁÓǩ

- ĞÁzȚŕä ğÅÊèúţä ŕŸȝ ĞŸĒÖǰöä ğÅȝÅǴÔöä ɟäÆĒŋ Ž ĞÛèzǫţäŞ gK8Ôöä ĞDzǫÁţä ğäÆǵzöä ĞĒŁÁǫö ÂzäzΣä öÅÛȝů .ĞĒÁùzöäŞ

:ȳÅȚŋ gÆȝ ĞÛääÀǫţä ğÅȝÅǴÔöä KĒÊǩŞ ĘĒÖHuǫö ĞĒÁùzöä ĞÊèúţä ȳÆÖǩ ĞĒÁùzöä ĞĒŁÁǫöä ɟŋÅǫÀæ øÅùů ŽŞ

- ÜŲääÆöä ĘĒÊÁǫöäŞ ţŞÀÎŁŸö ŲŸÓĒŤä ĘĒÖHuǫöä ĞęęäÀŋ
- ÜĞÁŸǫÁţä ȯÅŁȝɟä ÀÅƆů
- ÜğäÂĒȚDzǫöä øÅĒǫŋä Ž gÆȝÅÊţäŞ øŞÅÎǫöä
- ÜKȯzŁţä ȝŋ ğÅŕŞÅÁǫöä

- ÜÖŧĦöä ğÅÌøş БÛ ğåÂÈƵDzǫöä ĻÈŸÊǩş ĞÈõÀŧƨå ȳzèÀöä ÛĸŋÜǫöä ÛÖÖÅöä ğÅÈŸŧȝ ĞǵęåÀŋ
- Üğåâ̈ƵDzǫöä ÖÈ8 Îǩş ÆÈõÀǩ
- .ğÅ^zǫÊţä ?ŸȝÛ БÛ ¢ä òzòzŸö ţşÀÎţä ĞÈŧÅǩş ÖõÅÈTä ÈÈèüǩ

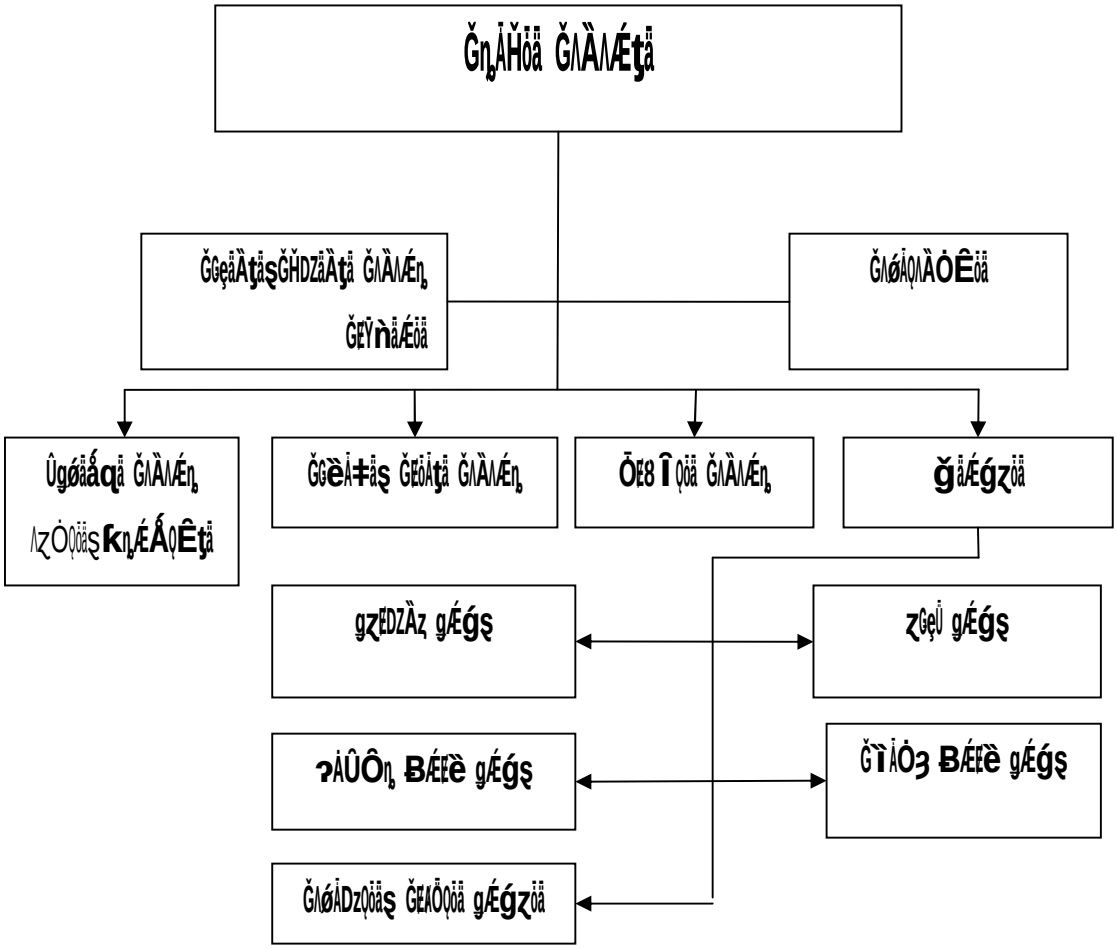
SONARIC ĞÊèúŋ ÖÒÈŧ :ǪöÅǯöä ţÀÅöä

:ZŸǫU' ¢Èz ȁƎǩ Ǫ¢ǵ ÛÅT ĞÊõÅĦöä gÜÀţä ƎǫĦ^ ĞÊèúŧŸö ÜŧÈŢ^ǫöä ÖÒÈTä ȷÛ

- ÜgáÅÈÖöä ÂõåÀŋ
- ĞŋÅĦöä ÅƵǫèÅÈè áåÆȝüæ ĞÊèúŧŸö IÊǫ^ Ǵǵş ŘĦĞöä ÅƵŘĦĞæ ÅőÅęŸȝ åØõş ÛÍÅÔţåş ÀæåşÆöäş ğÅ^À^Åţä
.gzDZÀţä 8åÆŧjå БÛ òzòzŸö ȣ^ÁÅÈţä ĞzÅõ Ž ÅƵùÅÎφ ĞĦæÅǫŋş

:SONARIC ĞÊèúţ ÜŧÈŢ^ǫöä ÖÒÈTä Ǵřz^ ƀÅǫöä ÖÒÎöäş

SONARIC ÿȷå ĞÊèúŧŸö ÜŧÈŢ^ǫöä ÖÒÈTä :(03) Ļęǿ ÖÒÎöä



.ĞÊèúŧŸö ĞÈŸŋäÆöä ĘəÅǫzöä:ǿÆÔţä

8ÄĦǫŋ 8ʒè äØT ÛĞÊöhuţä ÑäÅÛţäş ùzäÆţä ǯÅǫŋq SONARIC ĞÊèúţ gʒÊDZÄz gÆǵş ʔŸʒ ĞÊÖÊĞÛǫöä ÅĦǫèäøǻ ÅĦÄDZÛ Æę .ÕÊÔÅǩ Äǯõüä gÆǵʒöä ØØŁ ʔŸʒ

gʒÊDZÄz gÆǵʒȯ ĞÊĦÅöä ĞęÅÛĞöä :ƆÅǯöä ÆŸÛţä

gʒÊDZÄz ĶŋÅõ Ɣöä ÕDzÊDZ ĞĦŗş 8äÄìÛ ĶƠ ǫǫĦäÆä ĶŋÅõ ÛgʒÊDZÄÅä ĞÊöhuţä ùzäÆţä ǯÅǫŋÛ ÆõÄŋ õÅÎŋÛ ţşÄÎŋ Ğèäøǻ ɟÛ ȯÅ8ì ɟä ĝÛÆä ÛĞŸÊŋ ĞĦŗʒȯ ĞĦäÅǩ gʒÊDZÄz gÄǻäǻ ǫĞDZʒŋ ĶHƱĞÒÛ ƁØöäş ÿ1984 ÿÅʒ Ƀøäǻǫä ǰÊÕǫöä ÆĦä ȯÕȯ ÛÅŁÄǻäşǻ ʔÆǵÛ .ƱŸĦÅöä ǯÅǫŋǫä Ž ĶÕŸÛŋä ȯĦÛ Ûÿ1992 ĞĦè ĶƬǫŋäş ÿ1982 ĞĦè gÆǵʒöÅä

:gĶĞõ ĝÅĦŗş ǫŸǫ ĶÄ ǯÕĶ ƱƬʒ ƁÅǫöÅäş ĞĦÆţä ÂõÄŋ ȯŋ ǰŸõ 02 ĞʒÅÊŋ ʔŸʒ gʒÊDZÄÅö ĞÊʒÅĦÔöä ĞÕÛĦţÅä gÆǵʒöä ØØŁ ǯÕĶ ÿ2012 ĞĦè ÅTÅŁʒ ǻÆʒ øÆę ÛøÅǫÒŁ 11 :ā ÅƬǫǵÅÊŋ øÆÕĶ Ûāä8öä ȯŋ ZÊÛèş ȧÄÎöä ȯŋ ĞĦÊÛĦÊę ÛȯÅŁÎöä ȯŋ ÕDzÊDZ .ǯǻ1.724.560.000 ā ÅTÅƧÛøş ÛƱŸŋÅʒ 134 øøøøøøøøøøÄ

gʒÊDZÄz gÆǵş ZəÅşş ȯşǰä ţÄÅöä

:ĶǫÊèÅèÛ ĶǫÅÊşş Ž gʒÊDZÄz gÆǵş ZəÅşş ÂȮĶÄĶ

ĞĦǻÅÔǫęŗä ĞÅÊşʒöä :ŗşÛ

:ĝÅDzǫĦŋ ȯŋ ţäʒǫÛ gÆʒ ǯÅǫŋÛä gʒÊDZÄz gÆǵş ÒǫơÛ ĞÊg ÛǯÅǫŋqä Ž gÆǵʒŸö ĞĦǻÅÔǫęŗä ĞÅÊşʒöä ÒÅŸǫĶ

- ÜǰÅĶʒĞöä äÅ8ä güzÆŋ
- ÜƱĦÊĞÛöä äÅ8ä güzÆŋ
- Üĝşäţää güzÆŋ
- ÜĶäÄƬȮöÅä güzÆŋ
- ÜgäʒÎŋ
- .ĞÊöhuŋ ÑäÅÛŋ

ŁǫĦ Ɣöä ĞÊöşǰä gäÅţä Ķǯǫ ĞÊęÅĞöä %20ş ÛÊÊŸŢ ƷĦÔĶ ĝÅDzǫĦţä ØØŁ ÆÊõÄĶ Ž ÕòÆĶ ÄòÅĦĦöä ȯŋ %80 ǰüʒ gøÅÎŗÕşş .ȯùʒöä ǯøÅò ȯŋ ÅŁäÅĶǫèä

ĞÊƷÅŁǫDZŗä ĞÅÊşʒöä :ÅÊęÅǫ

ÆòÅĦŋ ĞǫÅä ĞöÅÛĞöä î ÅÔǫŋä Ž ÅƬǫZÅÊŋ ȯŸŋ ȯŋ ʔŸDzǫĦş ÛÊÊƷÅŁǫDZä äøşä ƁäÅÔǫęŗä ÅŁøşä ƁÛ ßzÅŗÛ gÆǵʒöä ÆĦŸĶ ÛĞÔÛĦţä ĝÅĞÌ ȯŋ ȯÒư äÆʒ ƎõÛ ĝÅĦÊǫèŗ gÆĦÆDZ Õ8Ì

ǫÛÌ ȯŋ ƱƷ̀ŁǫDZŗä ÆęÅƨä ȯÊƠ ǰüä ÅƬĦŋ ÅÊęÕĦ ÛȯÅŁĦŸö ĞÊƷÅŁǫDZŗä 8şÄŢöä ĶÊƠ ʔŸʒ gÆǵʒöä ÄƬÊĶ äØŁ ƁÛ ĞzÅŗÛ :ÅƬĦŋ ĞÛÎǫǰä ȯŋ ÆĦÆĦöÅä gÆǵʒöä ĶŋÅę ȯÅÕä äØŁ Žş ÛĞĦäÅÔǫęŗä ĞÊöÅĦÅöä gäÅĦäş ǯÅǫŋqä ĞĦäşäÅŋ ĶÊƠ

- ÜȯÅŁĦöä öÅäÛ gÆəÅÅö ĞÊƬÊzÄĶ ĝŸǵø ŁÊŢĦĶ

- ÜǦÒÅʅå ǧÅDZÅÉǫǵŕå Ƀşæ ǦÅÅö ǾÔÉÔǹ ǦƷDZǩţå ƀÈäøÂƨå Èþjå òƴTå ǦÉĦƨƨ ǦʌKǹ ǧÅǫÅʒǮ ǶÉÖǩ
- .ǦÉŕ ÅʌÈöäŞ ǦÉzÅÕǯöä ǧÅÊzÅŤţå ʅÉŢʌǫæ ǦÉʌùzöä ǧÅǦèÅŤţå öÅÉǵǮ

ǵÉǵzŸö ƸƨÉŢʌǫöä ÕÒÉTä :ǪöÅǯöä ţÈÅöä

ǦĦæÅǫŋŞ ǦǦęäÈŋ ǿǫÛèäzæ ƷÉÛǫÊǩ ƀØöä ƸƨÉŢʌǫöä ÕÒÉTä ƎƷ ÅTÅƨƷǮ KÉÊǩŞ ʅÉŢʌǩ ƁǮ gzÉDZÈÅæ SONARIC gÉǵŞ ǧÉƨƷ
:ƸŁ ÈäøŞǻ ÈR dbŋ gzÉDZÈz gÉǵzö ƸƨÉŢʌǫöä ÕÒÉTä ÕƊÎǫʌŞ ÛǦŋÅĦöä ǦʌÈʌÉţå ȣÈù dbŋ ÅǿÅÙÅÎφ

- ÜǦŋÅĦöä gøäǻǫå gÈäøǻ
- ÜǦʌØÅDzǫöä ǦÉʌÕǫöä gÈäøÅÉöä
- ÜǦÉÒÅţåŞ ǦǦèÅǾå gÈäøǻ
- ÜǦÉʌÕǫöä gÈäøÅÉöä
- .ƷÅǫφǫå gÈäøǻ

.ÅŁʌÉǫö ΓÅÔţå dbŋ ǦƷzƨf dbŋ ɹzÒǫǩ gÈäøǻ Ôõ ɹǮ Åƨõ òŞúÊŋ gÈäøǻ Ôõ âǮø ?ŸƷ ÉDZzʌŞ.

ǦǼǼÅǦƨä ǦDzǼǪÅöä ƾŸȝ Àǫ‡ä ÆΛÆƠ ÕDZÜ ɗŋ ǦÊèúŧŸö ǦǼöÅţä ǀƨäzÕöä ÕǼŸƠş Ǧèäøǻ :ƆÅǯöä ǪHuǦţä

ƑèÅǂä ÿÅŢÅöä ĘǼǦÛǫæ ǦǼÅùzöä ǧÅÊèúţä ɗŋ ÅŁK8õ SONARIC ǦÛüäÀǫţä ǧÅȝÅÅÔöä KǼÊǩş àÅƷÜ ǦÊèúŋ ǧÛÆæ Æę Ęzäzţä ¢1429 ÿÅȝ ÆDZø 21 Ž ƿúţä 08-02 ǀęø Àŋ‡ä ǼǼŸȝ Òφ Åŋ ÆÊǵ äØŁş Ûÿ2010 ǦÅè ǼǼƨø ƀÅţä ÅŁääÆȝÜ ƀÜ ǦzÅŕÜ ƀÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢÅöä Ęzş ǦǼöÅţä ÅƷŧääzę ääÆȝüæ ǦÊèúţä ǨŋÅę ǾǼǵ Û[1]ÿ2008 ǦǼŸΛzDZ 24øøøøøøø .ƆÆÕöä ŧùzöä ÙÛÅţÅæ

ÅƷΛŋş ǦǼǦèÅǂä ǦDzǼǪÅöä ǀÜ øÅǦǫȝÅæ ǦÊèúŧŸö ǰəÅǫÅöä ǧÅæÅÊǵ òşÆDZş ǦǼφäÂǼŋ ÕǼŸƠş Ǧèäø Ææ ÿzÕφ 8zè ĘŸÛΛţä äØŁ ɗŋ ƾŸȝ Õöæ Ǩǫüǩş SCF ƀÜ PCN ɗŋ Åŧö òÅÕǫφŕä Ź Z¼ǼõÕ ǦzÅĤţ ÛǨǫǼÖÅţä ǨǫŧäÅÕöä ǨǩÅŁ ƾŸȝäÖÅΛæ äÆƠ ǦǼäÅǦƨä ǦDzǼǪÅöä .ǦǼäÅǦƨä ǦDzǼǪÅöä Ż ɗŋş ǦǼǦèÅǂä ǦDzǼǪÅöä

SCF ş PCN Ęzş ǦÊèúţä ǦǼφäÂǼŋ ÕǼŸƠş ǦφøÅÕŋ :òş‡ä ÆŸÛţä

.ÅőÅæÅÊǵ ÕǼŸƠ ǦΛÅ8ö SCFş PCN Ęzş ÿ2010 ǦΛÊö ǦǼŋÅǫ‡ä ǦÊèúţä ǦǼφäÂǼŋ ôÅĤǫÊφ 8zè

[1] ÛÿÛ2008 ǦǼŸΛzDZ 27øøö Ęzäzţä ¢1429 ÿÅȝ ÆDZø 24 Ž øäÅÔöä Û42 äÆĤöä ÛǦΛÅääÂæä ǦΛøzƷŧDzŸö ǦǼƨÅöä gÆΛÅæä -

ǯǻ 10^3:ǥÉǥǾöä **PCN ĘǾŞ ÿ2010/12/31 Ž SONARIC ǦÊèúţ ǦÉŢÅǾ ǦÉŢäÂÉţǻ :(03) ĻęǿÒŞÉƧǻ**

ŢöÅǦţǻ	ÿǾÔ ǾǻÊ	ĻęǿÃÅÊΣǻ	ŽÅÔöä ŢŸǦţǻ	ǦǻÕƱǾŁŦǻ ǦǻŢŞúţǻŞ	ƁÅÞǤǻ ŢŸǦţǻ	ÒǾÒǾǻ	ĻęǿÃÅÊΣǻ
	:ǦÕǾŸŁţǻ ÒǻǾŢǻ					:ǦǻǿÅŁǾÒèŦǻ	
343258	ǦǻÉǥǾöä Ŧǻ ÞÅǦǻǿöä	17	144	334	478	ǦǻǾÅŸŢ ĻÉęę	21
-35259	ÒÉÔÅǾöä ÆÉęę ǦDzÉÔŢ	18	214396		214396	ƱŸǻǿǻǻ	22
41215	ǾÉöÅÒǾöäŞ ÀǻÅÊǾǻ Ǧǻ ŢŞúŢ	19	249705	416664	666369	ǮÅǾŢǻ ǦǻÅÉƷΘ	24
			70	781	851	ǦÉƷǻŁǾDZǻ ǦǻÅÉƷΘ	25
349214	**1 ţǾŁf**		**464317**	**417780**	**882097**	**2 ţǾŁf**	
	:ǻǾÉöä					**:ǦǻŢŞÅÅţǻ**	
50284	ǿǻŁǾÒèŦǻ ǻǾǻ	52	103		103	ƷǻÅŘǻ	30
129522	ǦǻŢŞÅÅţǻ ǻǾǻ	53	75768		75768	ÿǻǻǾöŞ ǻǻǾŢ	31
1026	ǻǻÊΣǻ Ƀ ǻǿ ÙǻǾŢ ŢöǻÃŢ	54	776		776	ǦŦǻÔŢ ǾÔŢ ǦǻDzǾǻŢ	33
	ǿƱǾÒèŦǻ ǻǾǻ		4484		4484	ØÉǻǻǾöä ÆÉęę ǦǻDzǾǻŢ	34
62949	ǦǾǿǻΘ ǦǻÕÉǥÊǾ	56	3109	243	3353	ǦŢǻǻǾ ǦǻDzǾǻŢ	35
1		57	396		396	ǦƱŁǾŢţŞ ǦƱŘǻöä	36
			27565		27565	ǾǾöä ƱÆöÒ ǻŞÂÙ'	37
243782	**5 ţǾŁf**		**112204**	**243**	**112447**	**3 ţǾŁf**	
						:ǻǾÕÉǻ	
			623		623	Ǧǻǿǻǻ ŢÒèŦǻ ǾǻÆŢ	42
			10917		10917	ǦǻŢŞÅÅţǻ ǾǻÆŢ	43
			830		830	ǻǻÊΣǻ ƱŸƷ ǦǻÕÉǥÊǾ	45
						ƱÒèŦǻ ǦǻÕÉǥÊǾ	
			1565		1565	ÞǻǻÊǻÅöä ǻǾǻ	46
			26626	22256	48883	ǦǻÆÔöä	47
47382	ǥǿŞÉöä ǦDzÉÔŢ		23294		23294		48
			63859	**22256**	**86115**	**4 ţǾŁf**	
640380	**ÿǻöä ţǾŁÕǻ**		**640380**	**440280**	**1080668**	**ÿǻöä ţǾŁÕǻ**	

.ǦÊèúŁŸö ǦÉƧÀöä ǦÉöǻţǻ ĻǻǾǾÕöä :ǿÉÔţǻ

ǯǎ 10³:ǥÉǥzöä (ȯzȍů) SCF Ęzş ÿ2010/12/31 Ž SONARIC ǦÊèúţ ǦÉŋÅǫ ǦÉŋäÂÉţä :(04) Ļęø ȯşÉƨä

ŽÅÔöä ŋŸǦţä	ǧÅŋşűţäş ǧÅõƮǫŁŕä	ƀÅPqä ŋŸǦţä	ǧÅŢǥƮţä	ȯzȍǰä
				:ǦǤØÅƨä Kd, ȯzȍǰä
-	-	-		ȍÅǫęŕä ȧøÅz
144	334	478		ǦǤzÅĦţä ǧÅǫÉǦǯöä
				:ǦǤǺÅţä ǧÅǫÉǦǯöä
214396	-	214396		ƱŕäøǰÅ
223004	51724	274728		ƆÅǦţä
26771	365721	392492		ƤÅȵů ǦǤǺÅŋ, ǧÅǫÉǦǯǮ
-	-	-		äÅÉŋä ÕÓŤ Ž ǧÅǫÉǦǯǮ
-	-	-		ÅŁäÅƲů ƀØÅDZ ǧÅǫÉǦǯǮ
				:ǦÉÅţä ǧÅǫÉǦǯöä
-	-	-		ǦǺǺÅĦŋ, ǯŕzŋ, Ǧǯzŕzŋ, ǧäÅÅȵ
-	-	-		ÅŏŏÓHƱŋ, ǦÅǺäǺ ǧÅǺÅÊǥş ǧÅƵÅÊŋ,
-	-	-		ǦǤǦǯŋ, ƤÅȵů ǧäÅÅȵ
323	-	323		ƤÅȵů ǦǤØÅDZ Kd, ȯzȍůş ôşÅę
-	-	-		ȯzȍů -ǦŸDZúŋ, ÆäǺÅŕ
464640	**417780**	**882421**		**ǦǤØÅƨä Kd, ȯzȍǰä ţzƭ**
				:ǦǤØÅƨä ȯzȍǰä
112204	243	112447		**ØÉÅÅǫöä ÆÉę ǧÅDzǫÅŋş ǧÅŋşÂƱ**
-	-	-		**ǦŸǫÅƱ ǧÅŋäÆÅǫèäş ǦǺäǺ ǧÅäÅÊǥ**
26626	22256	48883		ȣäÅäÂöä
12783	-	12783		ȷşÅȵů ȷzǤÅÆŋ,
830	-	830		ÅƵȍÅŕ Åŋş ÆäǺÅŘöä
-	-	-		ǦŸǫÅƱ ǧÅŋäÆÅǫèäş ƤÅȵů ǦǺäǺ ǧÅäÅÊǥ
				ÅƵȍÅŕ Åŋş ǧäÅzDZƵţä
-	-	-		ƤÅȵů ǦǤØÅDZ ǦÉÓÅŋ, ȯzȍůş ǦÅşƵzŋ, ȯäƵzŋů
23294	-	23294		ȣǤÂǰä
175739	**22500**	**198239**		**ǦǤØÅƨä ȯzȍǰä ţzƭ**
640380	**440280**	**1080660**		**ÿÅĦöä ȯzȍǰä ţzƭ**

:ĞŢǵŸŋ

- ĞĘÒÅň ʔŸʒ ÅŁÀzzǩ ÿÉʒ zŁ (ÿzÔň -òzÒÅ) SCF Ęzş ĞÊèúŧŸö ĞĘŋÅǫ˥å ĞĘǫöÂĘţä ʔŸʒ ŞǵŸʌ Åŋ òşÅ .ĞÊèúţä ʔŸʒ ãÅĂʌ Åŋ åØŁş ÛÐÅţä ƑèÅǂå ÿÅŢǫöä ¢ĘŸʒ Òφ ƁØöä ðЧÎöä zŁ ş ÛÅŢǫÕĞè Ÿöä ĞǫÊöä ʒŋ ĞǫøÅÕţä

:ÆÜ (òzÒÅ) SCF ÅŢǫĘǫöÂĘŋş PCN ĞÊèúţä ĞĘǫöÂĘŋ ğÅæÅÊǵ dŋ òŸň dŋ

ğäøÅŧʒǫèŕå :ŕşÅ

ĞŧĘÕä ĶÒŸǫŁåş ʒá478.000 ĞŧĘÕä 21 ãÅÊΣå Ž ÿ2010 ĞǫÊö PCN ĞĘǫöÂĘŋ Ž ĞǫzǫĂĦţä ĻĘÕöä ĶŸDzè **:ĞǫzǫĂĦţä ĻĘÕöä /1** ãÅÊǵ ÐÅ dŋÊöä ÈÅǫö SCF Ęzş ĞĘŋÅǫ˥å ĞĘǫöÂĘţä Ž Ķözǵ ÛʒÅ144.000 :ÅŁøÅÉę ĞĘzÅÒ ĞŧĘÕä ÕDzÊǫö ʒá334.000 .ʒá144.000 ÅŢõŸǫŁå ÆĚä ŽÅÔöä ŋŸĞţä ÈÅǫä ĞǫzǫĂĦţä ğÅǫĘĞʒǫöä

ÆÕz ÕŸǫő ŕ ğäøÅŧʒǫèå ÅŢφÅ Åŋş ÛʒÅ214396.000 ŋŸĞŋ 24 ãÅÊΣå Ž PCN Ęzş ЧŕäøÅţå ĶDzøÅÅ **:ЧŕäøÅţå/2** :ŋŸĞţä ÈÅǫä ĞǫÅÅţä ğÅǫĘĞʒǫŸö ЧʒÀz ãÅÊНõ ЧŕäøÅţå ğÀŢş SCF ĞĘǫöÂĘŋ Ž ÛŽÅÔöä ŋŸĞŧõ ŋŸĞţä ÈÅǫä ğÀŢş .ʒá214.396.000

ŋŸĞŋ 24 ãÅÊΣå Ž PCN ĞĘǫöÂĘŋ Ž ʒÅǫφǫä ğäÅĘŢΘ ĶŸDzè **:ĞĘʒÅŧǫDZŕå ğäÂĘŢDzǫöäş ʒÅǫφǫä ğäÂĘŢΘ /3** ĞĘʒÅŧǫDZŕå ğäÂĘŢDzǫŸö ĞĞÊǫöÅä Åŋφ ÛʒÅ249.705.000 ŽÅò ŋŸĞŧõ ğÀŢş ğÅõŸǫŁŕå ĻÔň ÆĚäş ʒá666.396.000 ÛʒÅ781.000 ŽÅò ŋŸĞŋş ʒá851.000 ŋŸĞŋ 25/dz Ž ĶDzøÅÅ ÆÕz

ʒá51.724.000 ŋŸĞŋ ÕŸǫŢǫö ʒá274728.000:ǫøÅę ÐÅŢÅ ŋŸĞŋ ƆÅĞŋ :ÐÅ ʒÅǫφǫä ğäÂĘŢΘ ĶʒÀÅĶ ÆÕz SCF ĞĘǫöÂĘŋ Ž ğÅǫĘĞʒĶ ãÅÊǵ ÕÐÎĘö ĞĘʒÅŧǫDZŕå ğäÂĘŢDzǫöä ÐÅ ĶÅĘŕÅ ÆÕz ĞĘÕĞǫöţä ĞŧĘÕöä Åŋφ ÛʒÅ223.004.000 ŽÅò ŋŸĞŋ ÀŢŢĶş .ʒá392.492.000 ǫøÅę ÐÅŢÅ ŋŸĞŋ ŢÀÒÅ ĞǫÅÅŋ

ğÅφşÂÁţä :ÅĘφÅǫ

:ÐÅǫöÅõ ĞĘÊĘäø ğÅæÅÊШ PCN ĞĘǫöÂĘŋ Ž ğÅφşÂÁţä ĶDzøÅÅ

- Üʒá103.000 ǫøÅę ÐÅŢÅ ŋŸĞŋ **:ʒäÅŕ ã30/dz**
- Üʒá75.768.000 ǫøÅę ÐÅŢÅ ŋŸĞŋ **:ÿäåzöş åäzŋ 31/dz**
- Üʒá776.000 ǫøÅę ÐÅŢÅ ŋŸĞŋ **:ĞĦǫÔŋ ZÔφ ğÅDzǫǫŋ 33/dz**
- Üʒá4.484.000 ǫøÅę ÐÅŢÅ ŋŸĞŋ **:ʒǫÔöä ÆĚę ğÅDzǫǫŋ 34/dz**
- ŽÅò ŋŸĞŋ ÀŢŢĘö ʒá243.000 ŋŸĞŋ Ğφşúŋ ¢ö ĶŸÐÌş Ûʒá3.353.000 ǫøÅę ÐÅŢÅ ŋŸĞŋ **:ĞŋÅĶ ğÅDzǫǫŋ 35/dz** ºʒá3.109.000
- Üʒá396.000 ǫøÅę ÐÅŢÅ ŋŸĞŋ **:ğŸŧŢŋş ğŸŸŘz 36/dz**
- .ʒá27565.000 ǫøÅę ÐÅŢÅ ŋŸĞŋ **:Ķäöä ʔÆö ɹşÂŬ 37/dz**

:ČøÄęę ƀÅPů ŋŸĠŋ ØĘÅĸǫöä ÄĘęę ğÅDzǫÄŋş ğÅŋşÂƱ ǯŁ Äǵäş ãÅÊǵ Ž ğÅæÅÊΣå ČØŁ Õõ ŘDZøÅů ÄÕz SCF ĞĘŋäÂĘţ ĞĠÊĸÖÅæ .ǯǎ112.447.000

ãǯÕΣå :ŋǯöÅǫ

1- **:ğäøÅŁǯǫèŕå ǯĸĸÄŋ** ĞĸÊö PCN ĞĘŋäÂĘŋ Ž ǯǎ623.000 :ČøÄęę ƀÅPů ŋŸĠŋ 42/dz Ž ğäøÅŁǯǫèŕå ǯĸĸÄŋ ǯøÅů :ŋŸĠŋ SCF ĞĘŋäÂĘŋ Ž ƤÅnů ĞĸøÅDZ Kd ĞĘöÅŋ òǯòůş ôşÅęę ãÅÊǵ Бů ãÅÊΣå äØŁ òǯHƱĘö Ůÿ2010 .ĞĘŋäÂĘţ È Ž ŋşÅnů ŋǯĸĸÄŋ ãÅÊǵ Бů ŘÄĘŕů ÄÕz ĞĘęÅĠöä ĞŁĘÕöä Åŋů Ůǯǎ323.000

2- **:òƤ8ǫèŕå ğÅÕĘĠÊŘş ğÅŋşÂÅţ ǯĸĸÄŋ** :ČøÄęę ƀÅPů ŋŸĠŋ 43/dz Ž ğÅŋşÂÅţ ǯĸĸÄŋ PCN ĞĘŋäÂĘŋ Ž ÄƤş ĞĘŋäÂĘţ ĞĠÊĸÖÅæ Åŋů Ůǯǎ1.565.000 :ƀÅPů ŋŸĠŋ 46/dz Ž ŘDZøÅů òƤ8ǫèŕå ğÅÕĘĠÊŘş Ůǯǎ10.917.000 ğäøÅŁǯǫèŕå ǯĸĸÄŋ cbŋ ǯǎ300.000 Бů ĞǯÅŕqÅæ ŋşÅnů ŋǯĸĸÄŋ ãÅÊǵ Ž ĸæÅÊΣå cbĸØŁ ŋŋÅů ÄÕz SCF .ǯǎ12.783.000 ƀÅPů ŋŸĠŋ ÄƤŢĘö

3- **:ãÅÊΣå ƤŸǯ ğÅÕĘĠÊŘ** ĞĘŋäÂĘŋ Ž òǯHƱĘö Ůǯǎ830.000 ŋŸĠŋ PCN Ęǯş 45/dz ǯŁ ãÅÊΣå ƤŸǯ ğÅÕĘĠÊŘ .ǯǎ830.000 ƀů ŋŸĠţå È ÄÆæ ÄƤöÅŕ Åŋş ÆæäÄŘöä ãÅÊǵ Бů SCF

4- **:cbəÅæÂöä ƤŸǯ ŋǯĸĸ** ĞĘŋäÂĘŋ Ž ĞĠÔĘö Ůǯǎ48.883.000 ŋŸĠŋ PCN ĞĘŋäÂĘŋ Ž cbəÅæÂöä ƤŸǯ ŋǯĸĸ 47/dz ÄƤş .ǯǎ488.830.000 ƀů ŋŸĠţå È ÄÆæ ĞĸøÅƨå òǯòŋå cbŁŕ cbəÅæÂöä ãÅÊǵ SCF

5- **:ğĸĸÄÕĸöä** ǯøÅů ÄÕz SCF ĞĘŋäÂĘŋ Ž Åŋů ůPCN Ęǯş ǯǎ23.294.000 :ČøÄęę ŋŸĠŋ 48/dz Ž ğĸĸÄÕĸöä ǯøÄŘ .ǯǎ23.294.000 :ČøÄęę ŋŸĠŋ ĞĸĸÂŢå ãÅÊǵ Ž ÄƤöÅŕ Åŋş ğäǯDZǯţå cbŁŕ

(ÿȚÔŕ) SCF ĘȚŞ ÿ2010/12/31 Ž SONARIC ǦÊèúţ ǦÊŢÅǪŢå ǦÊŢåÂÊţä :(05) Ţęø òŞÉƨå

ǯå 10^3:ǵÉǵȚöä

ŢöÅǦţä	ǧÅŢǵƲţä	ÿȚÔŢå
		:ƙƨÅÊţä ȧȚÕǵ
-		øÉÔţä òÅţä âÅø
-		ǿä ȷÅĦǪÊŢ Kd òÅŢ âÅø
-		((1) ǦƭÉŢ ǧÅÙÅÊǪǵä) ǧÅÙÅÊǪǵäŞ ǧäŞƲǯ
-		ŢÊÊÕǫöä gÅÅǯÅ ȧøäȚȚ
-		ǦöÅÅĦţä ȧøäȚȚ
47382		(1) ǯƨDzƨŸö ǦÊȚÅÒ ǦDzÊǪŢ/ǦÊȚÅÒ ǦDzÊǪŢ
-35259		ÉÅÉDZ dbŢ ÕÊǵÀǫöä/ƤÀòÅ ǦÒÅòÅ òäȚŢÅ âŞÅø
343258		ŕÅǦǩøŕä ǧÅäÅÊǵ
-		(1) ǦƭÉţä ǦõÀÎöä ǦÔǵ
-		(1) ǦÊŸęȷä ƱŞäé ǦÔǵ
335382		**1 ţȚƨÕä**
		:ǦöŞäÉǪţä Kd ÿȚÔŢå
50284		ǦÊÕÅŢ ȷȚłäŞ ôŞÀę
-		ÅT äȚÒÀŢŞ ǦŸDZúŢ ÉääÀŕ
-		ǦöŞäÉǪŢ Kd ƤÀòÅ ǧÅäȚŸÛŢ
41215		ÅÖǦÊŢ ǦŸDzÊŢ ȷǩäȚŢŞ ǧÅŢŞúŢ
91499		**2 ţȚƨÕä**
		:ǦöŞäÉǪţä ǧÅäȚŸÛţä
130154		Ţõ ǦÛǦǩÀţä ǧÅäÅÊΣäŞ ȷŞäóȚţä
427		ÉääÀŘöä
5593		ƤÀòÅ ȷȚłäŞ
57323		ǦÊǦŸè ǦƱÂòÅ
193498		**3 ţȚƨÕä**
640380		**ÿÅĦöä ÿȚÔŢå ţȚƨƭ**

.ǦÊèúƨŸö ǦÊƧÀöä ǦÊÕÅţä ŢääȚÕöä dbŢ :øÉÔţä

:ÆÜ (ÿʒÔȵ) SCF ÅƷǫÊŋÂÊŋş PCN ǦÊèúţä ǦÊŋÂÊŋ ȯƳȵ ɗŋ

ǦÕʒŸƭţä ȯäʒŋ,ţä:ǡŞÛ

1- PCN ǦÊŋÂÊŋ Ž ÀƷş Æęş ÛƑèÅǂä ƭùʒöä ÙÛÅţä ÆÊÊǵ 17/dz ʒƭ ǧäÆǵʒöä **:ǧäÆǵʒöä Ǩä ǦÅǦǩöä** .ʒǻ343.258.000 ŋŸǦţä È̀ÅÆä ǦÅǦǩöǂä ãÅÊǵ Ž SCF ǦÊŋÂÊŋ Ž ǦǦÔÊö ÛʒǻǦ343.258.000 ŋŸǦŋ

2- ÅƷŋÛ ƁÛ ʒǻ -35.259.000 ŋŸǦŋ ǧÀƷş Æęş ƑèÅǂä ƭùʒöä ÙÛÅţä ÆÊÊǵ 18/dz ƸƭƬ **:ÒÊÔÅǫöä ɗƭǿ ǦDzÊǫŋ** ɗŋ ÕÊǵÀǩ-ƤÀŋÛ ǦÒÅŋ ȯäʒŋ,Û âşÚø ãÅÊǵ Ž ǨDZǿǻÛ ÆÕʒ SCF ǦÊŋÂÊţ ǦǦÊÅÖÅæ ÛǦÕäÅè ǧäʒʌÊö ǵøÅÊŋ .ʒǻ -35.259.000 ŋŸǦţä È̀ÅÆä ÆÅÆDZ

3- ÆÕʒ SCF ǦÊŋÂÊŋ Ž Ûʒǻ41.215.000 ŋŸǦŋ 19/dz Ž PCN ǦÊŋÂÊŋ Ž ǨŸDzè **:ƵÊÅÖǫöäş ÀƷÅÊǁä ǧÅŋşúŋ** .ʒǻ41.215.000 :ƁÛ ŋŸǦţä È̀ÅÆä ǡÕǦÊŋ ǦŸDzÊŋ ǰǩäʒŋşŋ ǧÅŋşúŋ ãÅÊǵ Ž ʒǿǻÛ

:ƻʒʌÆöä :ǡÊŋÅǫ

1- ¡ʒǻ50.284.000 ŋŸǦŋ PCN ǦÊŋÂÊŋ Ž ÀƷş Æęş ƑèÅǂä ƭùʒöä ÙÛÅţä Ęʒş 52 ãÅÊΣä **:øÅƭʒǫèƦä ƻʒʌǻ** .ʒǻ50.284.000 ãÅÊǵ Ž ʒǿǻÛ ÆÕʒ SCF ǦÊŋÂÊţ ǦǦÊÅÖÅæ

2- ãÅÊǵ Ž SCF ǦÊŋÂÊŋ Ž ǦǦÔÊö ʒǻ129.522.000 ŋŸǦŋ SCF ǦÊŋÂÊŋ Ž 53/dz ÀƷş **:ǧŋşÂÅţä ƻʒʌǻ** .ãÅÊΣä Ž Åǒ ŞÅǫƬ ŋöÅǦŋ ãÅÊǵ ƁÛ ǦʒÅƦÛ ŋŸǦţä È̀ÅÆä ǀǒ ǦÛǦǩÀţä ãÅÊΣäş ƻşǻøʒţä

3- ŋŸǦŋ ǫǫÊŋÂÊŋ Ž ÀƷşş ƑèÅǂä ƭùʒöä ÙÛÅţä ÆÊÊǵ 54 ãÅÊΣä ʒƭ **:ãÅÊΣä Ž Åǒ ŞÅǫƬ ŋöÅǦŋ** ƻşǻøʒţä ãÅÊǵ ƁÛ ȯʒţǵ ƸęÅǦöäş ÆääÀŘöä ãÅÊǵ Ž ÀƷş ʒǻ427.000 ŋŸǦŋ ƁÛ ǫÅŋ ɗÂDZ Ûʒǻ1.026.000 .SCF ǦÊŋÂÊŋ Ž äØƭ ǀǒ ǦÛǦǩÀţä ǧÅæÅÊΣäş

4- ʒǻ1000ş ʒǻ62.949.000 :ŋöÅǦŋ 57/dz ş 56/dz ƻäæÅÊΣä ƻäØƭ ÀƷş **:ǦʌøÅƸ ǧÅÖÊǦÊǩş ȯƴ8ǫèƦä ƻʒʌǻ** ŋŸǦŋ ǦÊǦŸè ǦʌÂŋş ʒǻ5.593.000 ŋŸǦŋ ƤÀŋÛ ƻʒʌǻ ãÅÊǵ ʔŸʒ ţàʒǫö ÛPCN ǦÊŋÂÊŋ Ž Ɓäʒǫöä ʔŸʒ .SCF ǦÊŋÂÊŋ Ž ʒǻ57.323.000

5- ƭùʒöä ÙÛÅţä Ęʒş ǥÆÊţä ǦÊŋÂÊţä Ž ǧÀƷş Æęş 88 ãÅÊǵ Ž PCN Ž ǥøşÆöä ǦDzÊǫŋ ÀƷŢǩ **:ǥøşÆöä ǦDzÊǫŋ** ǦDzÊǫŋ /ǦÊzÅÔöä ǦDzÊǫʌöä ãÅÊǵ Ž ǨDZǿǻÛ ÆÕʒ SCF ǦÊŋÂÊŋ Ž ÅŋÛ Ûʒǻ47.382.000 ǦƭÊÕæ ÿ2010 ǦʌÊö ƑèÅǂä .ʒǻ47.382.000 ƁÛ ŋŸǦţä È̀ÅÆä (1) ʒƭDzƭŸö ǦÊzÅÒ

SCFş PCN Ęzş ǰəÅǫÅöä ğÅæÅÊǵ òşÆDZ ÕÊŸƠş ĞǫøÅÖŋ :ƆÅǯöä ÆŸÛţä

KţÊǫöä ğÅæÅÊǵ ÕŸU 8ƶè SCFş PCN Ęzş ÿ2010 ĞÅÊö SONARIC ĞÊèúţ ǰəÅǫÅöä ğÅæÅÊǵ òşÆDZ òƴŋ dbŋ .ǰəÅǫÅöäş

PCNĘzş ÿ2010/12/31 Ž SONARIC ĞÊèúţ ǰəÅǫÅöä ğÅæÅÊǵ òşÆDZ :(06) Ļęø òşÆƨä

ǯǎ ³10:gÆǵzöä

dbəäǎǎ	dbMÆŋ	ǎÅÊΣä Ļèä	Ļęø ǎÅÊΣä
2068		ĞƷÅŘä ğÅĤĞŋ	70
	2668	ĞÒŸƲǫÊŋ ĞƷÅŘä	60
	600	ƀÅPqä Ì ŋÅTä	80
	600	ƀÅPÙŕä Ì ŋÅTä	80
168460		ţÅGŋ ǯÅǫıÙ	71
358468		ıÂƯ ǯÅǫıÙ	72
18 647		ÅǵäØö ĞÊèúţä ǯÅǫıÙ ĞŋÆÔŋ ğäĭäǎÛ	73 74
	356085	ĞÒŸƲǫÊŋ ÿäääş ǎäƶŋ	61
	4281	ğÅŋÆƞ	62
527594	360967	ţƶƭÕä	
166627		ĞƶÅŘţä ĞƭţÊÔöä	81
166627		ĞƶÅŘţä ĞƭţÊÔöä	81
3470		ĞÅŸǫƯ ğÅDzǫÅŋ	77
	102379	ĸŋÆÅǫÊţä ƵÅǵÅÔŋ	63
	3433	ÿƶèǵş ÆÊääÅŘ	64
	5477	ĞţÖÅŋ ƵÅǵÅÔŋ	65
	1102	ĞÅŸǫƯ ƵÅǵÅÔŋ	66
	22207	ğÅŋşúŋş ğÅÕƴǫƭä	68
	21144		896
31678 201775	 155734	 ţƶƭÕä	897

46041		ȯƴ8ǫèŕå ǦDzÆǫŋ	
46041		ȯƴ8ǫèŕå ǦDzÆǫŋ	83
67761		ȯƴ8ǫèŕå ǯøÅǹ ǧÅDzǫÅŋ	79
	66419	ȯƴ8ǫèŕå ǯøÅǹ öÅǦǯů	69
1341		ȯƴ8ǫèŕå ǯøÅǹ ǦDzÆǫŋ	84
46041		ȯƴ8ǫèŕå ǦDzÆǫŋ	83
1341		ȯƴ8ǫèŕå ǯøÅǹ ǦDzÆǫŋ	84
47382		gøşÆƴö ǦÆöÅƤǫå ǦDzÆǫÅöä	880
		ǧÅÕÃÎöä dzÅäøů ʔƴǯ ǦǦǹÀŕ	889
47382		gøşÆƴö ǦÆzÅÔöä ǦDzÆǫÅöä	88

ǦÊèúŤƴö ǦÆöÅţå ĻaäzÕöä cbŋ :øÆÔţä

SCF Ęzş ÿ2010/12/31 Ž SONARIC ǦÊèúŋ ǰaÅǫÅöä ǧÅäÅÊǵ ȯşÆDZ :(07) Ļęø ȯşÆƨå

ǯå ³10 :gÆǵzöä

ǦÆöÅƤǫå ŋöÅǦţä		ǧåÆǵzöä Ƙä ŋöÅǦŋ		gøşÆöä ŋöÅǦŋ		ǧÅäÅÊΣå
gøşÆöä	ǦŢǵƴţä	gøşÆöä	ǦŢǵƴţä	gøşÆöä	ǦŢǵƴţä	
180517		5871		174645		ǦƴÔöä ǧåæ ǧÅDzǫÅţşş ǧÅHÆǦţä
-60528		-418996		358468		ǯÅÔöä ÆÆę ǧÅDzǫÅţşş ǦHÅÔţä ǧÅDzǫÅţä ǧÅŋşÂƯ Ƙ8Ƙ
20		1		18		ƘǦţä ǯÅǫŋqä
748		748				ȯƴ8ǫèŕå ǧÅǫÅǯů
120757		412375		533132		ǦÆöÅţä ǦÅÊöä ǯÅǫǫů -1
-364625		-5871		-358754		ǦȯƴƴǫÊţä ǧÅÅǫÎţä
-8218		-2834		-5383		ʔÅǹţå ǧÅÕƴƴǫèŕåş ǦÆDZøÅǫå ǧÅŋÆǫå
-372843		-6705		-304137		ǦÆöÅţä ǦÅÊöä ƴƴƴǫèå -2
-252086		-421081		168994		(2-1) ȯƴ8ǫèƴö ǦzÅÊţä ǦŤÆÔöä-3
-100008		-7629		-102379		ƘŋÆÅǫÊţä öÅǦǯů
-3432		-9		-3423		ǦöÅÎţä ǧÅǯzzÆţşş ƴzèÅöäş ÆäÅÅÊöä
-365528		-428720		63192		ȯƴ8ǫèŕå cbǯ ƁÅƤǫå ŘäÅÅöä -4
2283				2283		ʔÅǹţå ǦÆÅÆƴŤÅöä ǧÅDzǫÅţä
-58		-39		-19023		ǦÆÅÆƴŤÅöä öÅǦǯţå

-86789		-866		-85923		ǧÅŋşúţŷş ÕŸǫŁŸȯ ǧÅÔÔÅţŷ
-61376				61376		ǧÅŋşúţŷş ǦŧÊÖȯä ÀǎÅÊn ȯƷ ǧÅƷÅDZÀǫèŷ
-388715		-429626		40910		-5 ǦÊKÅÊŸŧŤȯä ǦDzÊǫÅȯä
4101				4101		ǦÊÖÅţŷ ǧÅDZƵǫÅţŷ
-8405		-242		-8162		ǦÊÖÅţŷ ȯÅǦƷŷ
-4304		-242		-4061		ǦÊÖÅţŷ ǦDzÊǫÅȯä
-393019		-429		36848		(6+5) ÆǎäÀŘȯä ÕǦę ǦŸǎÅŤȯä ǦDzÊǫÅȯä
						ǦŸǎÅŤȯä ǰǎÅǫÅȯä ȯƷ ÅƵŤzǎ ÆDZäƵȯä ÆǎäÀŘȯä
						ǰǎÅǫÅȯä ȯƵǥ (ǧäK8k) ǦŸDZúţŷ ÆǎäÀŘȯä
632572		31678		600894		ǦŸǎÅŤȯä ǦÛÎŋŷ ǧÅDzǫÅŋ, ţƵŧf
-585189		-21144		-564045		ǦŸǎÅŤȯä ǦÛÎŋŷ ȯÅǦƷÛ ţƵŧf
47382		10533		36848		-6 ǦŸǎÅŤȯä ǦÛÎŋǫÛ ǦÊƵÅÔȯä ǦDzÊǫÅȯä
						ǧÅDZƵǫÅŋ, -ǦŸǎÅŤȯä Kd, ÀÒÅŤȯä
						ȯÅǦƷÛ -ǦŸǎÅŤȯä Kd, ÀÒÅŤȯä
						-7 ǦŸǎÅŤȯä Kd, ǦDzÊǫÅȯä
47382		10533		36848		-8 ǦÊÖÅţŷ ǦÅÊŸȯ ǦÊƵÅÔȯä ǦDzÊǫÅȯä

.ǦÊèúŧŸȯ ǦÊƵÀȯä ǦÊÖÅţŷ ǰǎäƵÕȯä ȯŋ, :ȯÆÔţŷ

ȯÅǦƷŷ :ŧŤşÛ

1- **:ǦȮŸƵǫÊŋ, ǦƷÅŘä** ȯşÆDZ Ž ÅŁÆŤä ƵȯÆÊȯ ÛƵǎ 266.000 ŋŸǦŋ PCN ǰǎÅǫÅȯä ǧÅäÅÊǥ ȯşÆDZ Ž 60 /dz ƵȯǎÛ ŋŸǦţŷ ÈÅÅä ǦȮŸƵǫÊŋ, ǧÅÀǫÎŋ, ǦÅÊǥ Ž SCF ǰǎÅǫÅȯä ǧÅäÅÊǥ

2- **:ǦȮŸƵǫÊŋ, ÿǎäƵȯş ǎäƵŋ,** ¡ƵǎÅ356.085.000 ŋŸǦŋPCN ǰǎÅǫÅȯä ǧÅäÅÊǥ ȯşÆDZ Ž 61/dz ƱÛ ǦÅÊΣÅ äØŁ ÀƵş ǦÅÊHƵ, ƱÅǫȯÅäş ÛǦȮŸƵǫÊŋ, ǧÅÀǫÎŋ, ǦÅÊǥ ȯŧƵŘ ǦÅÊΣÅ äØŁ ƵȯǎÛ SCF ǰǎÅǫÅȯä ǧÅäÅÊǥ ȯşÆDZ Ž .Ƶǎ358.754.000 :ȮØÆę ŋŸǦŋ ƱÛ 61/dz ş 60/dz ȯŋ, ÕȮÎǫΛ ǦȮŸƵǫÊŋ, ǧÅÀǫÎŋ,

3- **:ǧÅŋÆŋ** ǧÅäÅÊǥ ȯşÆDZ Ž ǦǦÔÆÖ ÛƵǎ4.281.000 ǦŧÊÖä ÀƵş 62 ǦÅÊΣÅ PCN ǰǎÅǫÅȯä ǧÅäÅÊǥ ȯşÆDZ Ž .ǦŧÊÖȯä ÈÅÅä ƷÀŋŷÅ ǧÅŋÆÅŷş ǦÊDZØÅÅŷÅ ǧÅŋÆÅŷÅ ǦÅÊǥ ȯŧƵŘ SCF ǰǎÅǫÅȯä

4- **:ŋÆÁǫÊţŷ ƵØÅÔŋ,** SCF ǰǎÅǫÅȯä ÅäÅÊǥ ȯşÆDZ Ž ȯƵHƵÊÖ ÛƵǎ102.379.000 ŋŸǦŋ ÀƵş PCNŽ 63/dz ƱÛ .ƵǎÅ 102.379.000 :ŋŸǦţŷ ÈÅÅä ŋÆÁǫÊţŷ ȯÅǦƷÛ ǦÅÊǥ ƱÛ

5- **:ÿƵèȯş ÆǎäÀŘ** Ž ÀƵŢƵ SCF Ž ÅŋÛ ÛPCN ǰǎÅǫÅȯä ǧÅäÅÊǥ ȯşÆDZ Ž Ƶǎ3.423.000 ŋŸǦŋ 64/dz ÀƵş .ǦŧÊÖȯä ÈÅÅä ǦȯÅÎţŷ ǧÅƷƵƵÆţŷş ÿƵèÀȯäş ÆǎäÀŘȯä ǦÅÊǥ

6- ǯå5.477.000:ĞŧÈÕæ åÀƸş ǬĞǵ PCN Ž 66/dz ş 65/dz ÅƵ **:Ğ3ƶ^Ǫŋ Ƶ^øÅÔŋş ĞÈöÅŋ Ƶ^øÅÔŋ**
.ŋöÅĞţå ÈÅ^æ ĞÈöÅţå öÅĞ3ţå ãÅÊǵ Ž SCF ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž ÅDZøåÛ Ûǯå1.012.000ş

7- ǧÅÔÔƯ ãÅÊǵ ŧŧƸ SCF ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž ãÅÊΣå åØŁ ǯøåÛ **:ǧÅŋşúţåş ÕƲǫŁŕå ǧÅÔÔƯ**
:ŋŸĞŋ 68/dz Ž PCN ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž ţÅõ ÅŋÆĚæ ĞŧÈÕöä ÀəÅÊnş ǧÅŋşúţå ÛǧÅÕƲǫŁŕå
.ǯå22.207.000

8- ¡ǯå66.419.000 :ĞŧÈÕæ ǯøåÛ Æęş PCN ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž 69/dz ƱŁ **:öƲ8ǫèŕå ǯøÅn öÅĞ3Ů**
ţàƶǫöö

Ûǧ̄ÅÕƲǫŁå ǧÅÔÔƯ ÛĞÈöÅŋ öÅĞ3Ů ÛƲÀnÛ ĞÈĚÅÈŸŧ3 öÅĞ3Ů :ǧÅæÅÊΣå ?Ÿ3 SCF ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž ĞŧÈÕöä ØØŁ
.ĞŧÈÕöä ÀəÅÊnş ǧÅŋşúţå

ţĚäƶ^öä :ÅÈŋÅǫ

1- ǯøåÛ Ûǯå206.805.000 ŋŸĞŋ ÀƸş ǬĞǵ PC N ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDzƶ 70 ãÅÊΣå ÐÛ **:Ğ3ÅŘæ ǧÅĦÈĞŋ**
.ŋŸĞţå ÈÅ^æ ĞŸÔöä ǧäæ ǧÅDzǫ^ţåş ǧÅĦÈĞţå ãÅÊǵ Ž SCF ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž ãÅÊΣå åØŁ

2- Ž ţÅõ ÅŋÆĚæ SCF ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž ĞŸÔöä ǧäæ ǧÅDzǫ^ţåş ǧÅĦÈĞţå ãÅÊǵ ŧŧƸ ĞĞÒÛ **:ţÅĞŋ ǯÅǭŮ**
.ǯå168.460.000 :ØØÆę ŋŸĞŋ PCN Ž 71/dz

3- ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ ÆÊǵ ÅŋÛ Ûǯå358.468.000 ĞŧÈÕæ PCN ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž ÀƸş 72/dz**:ţÂƯ ǯÅǭŮ**
.ĞŧÈÕöä ÈÅ^æ ƷÔöä ÆÊę ǧÅDzǫ^ţåş ĞĦÔţå ǧÅDzǫ^ţå ǧÅŋşÂƯ K8ǩ ãÅÊǵ Ž ÀƸş ÆÕƶ SCF ţəÅǫ^öä

4- ĞŧÈÕæ ÀƸş ǬĞǵ ÛFèÅ+å łùƶöä ÙÛÅţå Ęƶş ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž 73/dz ƶŁ**:ÅõåØö ĞÊèúţå ǯÅǭŮ**
.ÅõåæĞŧÈÕöÅæş SCF ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ ÆÊǵ ǨĞţå ǯÅǭqå ãÅÊǵ Ž ÅŁÆĚæ ǯøåÛ ǯå18.000

5- ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž ĞÔÈö Ûǯå647.000 ĞŧÈÕæ 74/dz ǯøåÛ PCN ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž **:ĞŋÆÕŋ ǧäöäåÛ**
.ĞŸÔöä ǧäæ ǧÅDzǫ^ţåş ǧÅĦÈĞţå ãÅÊǵ ŧŧƸ SCF ţəÅǫ^öä

6- öşÆDZ Ž ĞŸÔöä ǧäæ ǧÅDzǫ^ţåş ǧÅĦÈĞţå ãÅÊǵ ŧŧƸ ǯå3.470.000 ÐÛ 77/dz ĞŧÈę ǨŸnåÛ **:ĞÅŸǫƯ ǧÅDzǫ^ŋ**
.SCF ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ

7- ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž ţàƶş ÆęŞ ÛPCN ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž 79 ãÅÊΣå ƶŁ **:öƲ8ǫèŕå ǯøÅn ǧÅDzǫ^ŋ**
ÀəÅÊn ŧŧƷ ǧÅ3ÅDZÀǫèå Ûǯå2.283.000 :ĞŧÈÕæ ?ÀnţÅ ĞÈĚÅÈŸŧĦöä ǧÅDzǫ^ţå :ĞÈöÅǫöä ǧÅæÅÊΣå ?Ÿ3 SCF ţəÅǫ^öä
.ǯå4.101.000 :ĞŧÈÕæ ĞÈöÅţå ǧÅDzǫ^ţå Ûǯå61.376.000 :ĞŧÈÕæ ǧÅŋşúţåş ĞŧÈÕöä

:ĞŢǵƲŋ

- Æę öƲ8ǫèŕå ǯøÅn ǧÅDzƶǫ^ŋ 79/dz ş öƲ8ǫèŕå ǯøÅn öÅĞ3Ů 69/dz ţÛ ŞǵƲǫ ǧÅæÅÊΣå ÕÈŸƠ öƲn ŧŧŋ
–ĞÅÅÅ3 Kŋ ÀÖÅ^3 ãÅÊǵ ÐÛ ţÅæÅÊΣå ţåØŁ öƶƷ ţÛ ôşÀÅţå ŧŧŋ ØØÛ ÛŋÅØ ÛöƲ8ǫèŕå ǧÅæÅÊǵ ?Ÿ3 Ǩƶàşş
.SCF ţəÅǫ^öä ǧÅæÅÊǵ öşÆDZ Ž ÛÕƶƶǫöä ?Ÿ3 ǧÅDzƶǫ^ţå –ĞÅÅ3 Kŋ ÀÖÅ^3ş öÅĞ3ţå

- ĵəÅǫφ ğÅæÅÊǵ òşÆDZş (6-1 ďŋ ĘHÜŷţä ÀŢφÜ) SCF ş PCN Ęzş ÿ2012 Ûÿ2011 ĞÊèúţä ĞÊφäÂÊŋ ò∀ň ďŋ ÕÕφ ĞÊÆÕǩ ÈÅφ ǨHĞǩä ĞÊèúţä ŞǵƳφÛ(10-6 ďŋ ĘHÜŷţä ÀŢφÜ)SCF şPCN Ęzş ÿ2012 Ûÿ2011 ĞÊèúţä ďòΛ ´B ĵəÅǫÅöä ğÅæÅÊǵ òşÆƨ ĞĞÊÆÅÕÅæ ÕöØõ ÛǨÊ8ǩ ÐÜ ÆƬÎǩ ´Bş SCF БÜ PCN ĞÊφäÂÊŋ ďŋ ğÅæÅÊΣä ÆÊǨÀǩş .ÙÕz ÿ2010 ĞÆÊö ĞÊÖÅţä ĻäæzÕöä ÕÊŸÓşş Ğèäø/Ææ ÅÆŧę ĘŸÛÆţä äØŁ ďŋ ÛǨÊ8ǩ ÕÅÆŁ

ĞÊäÅĞƨä ĞDzÊǫÆöä ƨŸƷ Àǫĵä ÆΛÆƠ' :Ǫöäǰöä ÆŸÛţä

:ĞÊÖÅǫöä ĞöåÅÅHţä Ęzş ĞÊĞèÅ‡ä ĞDzÊǫÆöä ďŋ ÅęŸÛφä ĞÊäÅĞƨä ĞDzÊǫÆöä åÆƠ'

.ğÆÊÆÅǪöäı ğäåäåÀǫèŕä + ĞÊĞèÅ‡ä ĞDzÊǫÆöä = ĞÊäÅĞƨä ĞDzÊǫÆöä

ÛĻÔÅŸö ĞŸæÅÕöä öÅĞƷĵä ÜŁ ğÆÊÆÅǪöäş ĞĞΛÀŘŸö ĞHŘÅĻä ĵǩäzÆöä ÜŁ ğäåäåÀǫèŕÅz ÛBÀŢÆöä ÆφÅƨä Ž ÅÕæÅè ÅÆŸÔz Åŧõş ÛĞÊäÅĞƨä ĞDzÊǫÆöä ÅƬÊÅφ ÜŁ ĞÊĞèÅ‡ä ĞDzÊǫÆöä ĵÜ ƨŸƷ ÆŧǫHΛ Åŋ ÅĞöÅ8z ĞÊŋzŧƷ ĞÊÆùş ĞÊèúŋ ÕΛøÅφzè ĞÊèúŋ ĵÜ БÜ ÀŢÆöÅæş .ĞĞΛÀŘŸö ĞHŘÅĻä ĵǩäzÆöä òÅnáÜş ĻÔÅŸö ĞŸæÅÕöä öÅĞƷĵä ŘÊÆÅǪæ ÿÂǫŸǫè ÅƬφÜ ĻÒШ äØŁş

:ÿ2010 ĞÆÊö ÕΛøÅφzè ĞÊèúŋ ĞòÅǵ Ž ĵÜ ÆÕ ĞÊĞèÅ‡ä ĞDzÊǫÆöä = ĞÊäÅĞƨä ĞDzÊǫÆöä ĵÜ ôäÅǫzÅæş ĘĞè Åư ÅęŸÛφä

- ºSCF ĞÊφäÂÊŋ Ž ĞÊèúţä ĞDzÊǫφ = PCN ĞÊφäÂÊŋ Ž ĞÊèúţä ĞDzÊǫφ
- .SCF ĵəÅǫÅöä ğÅæÅÊǵ òşÆDZ Ž ĞÊèúţä ĞDzÊǫφ = PCN ĵəÅǫÅöä ğÅæÅÊǵ òşÆDZ Ž ĞÊèúţä ĞDzÊǫφ

:ĵÜz БÅǫöÅæş

- **.SCF Ęzş ĞÊäÅĞƨä ĞDzÊǫÆöä = PCN Ęzş ĞÊäÅĞƨä ĞDzÊǫÆöä**

ƷDZäø äØŁş ÛSONARIC ĞÊèúŋ Ž БÅţä ƑèÅ‡ä ÿÅŢÆöä ĘÊĞÛǫæ ĞÊäÅĞƨä ĞDzÊǫÆöä ƨŸƷ ǴŕÅşş ÀǫÜ ÆDZzΛ ŕ ĞöÅΣä ØØŁ Ž :ĞÊÖÅǫöä ĀÅĞèǫö

1- øÅĞǫƷŕä ǩHæ ØňĵÅ ĵşå PCN ďŋ ŋöÅĞţä ÈÅæş SCF ĞφşÆŋ Ęzş ğÅæÅÊHÜŸö ÆÊǩÀǩ gåÅƷüæ ǨŋÅę ĞÊèúţä ĵÜ .SCF Åö öÅDZ Ÿöä ĻÊÊÕǫöä ÆƷäzę

2- БÅţä ƑèÅ‡ä ÿÅŢÆöä ¢æ öÅDZ Åŋ Ęzş ÛĞöåÅÅHöä ĞŧÊÕöÅæ gøşå Õõ ĞΛÅŒ Ž ÅÕöåzDZzŋ ĻÊÊÕǩ gåÅƷüæ ĞÊèúţä ÿÅÊę ÿÆƷ [2].ĞΛè Õõ ĞΛÅŒ Ž ÅÕÅÒŸǫư ĻÊÊÕǩ gåÅƷÜ ƨŸƷ gƎƭ ğÅÊèúţä ĵüæ 9-121 gåÅţä ǨÔφ ǪÊǵ

3- åäÆƷÜ ÆΛƷ ĞÊèúţä ¢æ ÕŧHǩ ´B Àŋ Ü zŁş ÛĵəÅǫÅöä ğÅæÅÊǵ òşÆDZş ĞÊφäÂÊţä Ž ĞŧÊÕöä Ràæzz şÜ ĞŧÊÕöä ÀəÅÊn ğÅĞǫÜ .ĞÊÖÅţä ÅƬŧæäzę

4- ğÅæÅÊǵ òşÆDZş ĞÊφäÂÊŧŸö ÅŁäåÆƷÜ Ž ÕŸǫŁŕä òÆHŋş ĞÕΛÀù ÈÅφ ƨŸƷ ğÆŧǫƷä ĞÊèúţä ĵüz ÕŸǫŁŸö ĞĞÊÅÕÅæ ÕŸǫŁŕä ĞÕΛÀùş gÆŋ Ž ÀŢÆöä gåÅƷÜ gøşÀÊæ ÜÒzΛ БÅţä ƑèÅ‡ä ÿÅŢÆöä ĵÜ ĻdØ Û PCNş PCN Ęzş ĵəÅǫÅöä .ÞøşÅ ÕÒÎæ

[2] .11 -10 î Ûÿ2009 âøÅŋ 25øö Ęzäzţä Ć1430 òşĵä ƷÊäø 28 Ž øÅÅÔöä Û19 ÅÆHöä ÛĞΛÅäÅæä ĞΛøzƬŧDzŸö ĞÊƨÀäöä gÆΛÅæä -

ǦÅǼĚŋ ǦÕǸÀÛæ ÕŸǫƳǸ ŏÂDZ Õõş ŏäÂDZŮ ƁŮ ¢ÊÅφ ǨǼǴŽǫöä şŮ Ǧöǿä ĻǼÊÕǫæ ǴŧÊǸ ƁÅţä ƑèÅǾä ŷÅŢǺöä ɿŮ ƁŮ ǦzÅŕŮ -5
.ɿÅǴÊΣÅæ ǦÊèúţä ØØňüǨ Ɓ Åŋ ƺŧş

:ÕÔÅöä ǦòƳň

ÕŧĚöä ďŋ ÅŤÅÕǫøä òƳň ďŋ SONARIC ǰəÅǫǺöä ǧÅæÅÊǵ òşÆDZş ǦǼφäÅǼţ ÕǼŸƬƱǫÕÅæ ƸÖǼǴÛǫöä ÕÔÅöä äØŧ Ž ÅǺöşÅǺǨ ƤáŮ Åư Ƙ8ǫǨ Ɓ ǧÅæÅÊΣä ƵŸǫÁŋ gáƺDZƺţä ŋöÅǴţä ɿüæ ÅǺŢǵŕ ÆÕƺ ÛƁÅţä ƑèÅǾä ŷÅŢǺöÅæ ÕŧĚöä ƁŮ ƑèÅǾä ŧùƺöä ÙÛÁţÅæ
:Ź âÅèɿä äØŧ ƤŸƷş ÛǦǼəÅǴƨäş ǦǼǴèÅǾä ǦDzǼǫǺöä ÀǫüǨ ŷÆƷ ƁŮ

- ÛƁÅţä ƑèÅǾä ŷÅŢǺöä ĘǼǴÛǫæ ǦÊèúŧŸö ǦǼəÅǴƨä ǦDzǼǫǺöä Àǫüǫæ ǦŸəÅÕöä ǦǼŕÀÅöä ƸÅφ
- ƵǼǺÔǨ gáÅƷŮ ÙÕƺ Ź ÕǸóÅφƺè ǦòÅǵ Ž ¢φŮ âÅèŮ ƤŸƷ ǦǼöÅţä ĻäƺÕöä ɿƺŧŘŋ Ž ǧäǨ8ǫæ ǦŸəÅÕöä ǦǼŕÀÅöä ƸÅφ
.ŋöÅǴţä ØØŧ ĻDzШ âÅÊţä ɿşǻ SCF ĘƺŞ gÆǸÆƨä ÅŐÅæÅÊǵ Ž ŋöÅǴţä

الخاتمة

:ĞąÀ ĻÅ

øşÆĔ Ɣöä ǾHUĞöä ĞĔöÀÓÌÛ ĞƨÀĦŋ ÛĞĔƨÀĞƨå ĞDƵĔǾÁöä ʔŸƷ ƁÀţå ƑÈÀǂå ȳÀŢÁöä ĘĔĞÛĭ ÀǾÛ ţƵřƵţ ÀÁöŞÀÁĭ ȯŸŃ ɒŋ ÀÁöŞÀǵ ĞƨÀĦŋ ÀÁŧę ÕöÆ ÕDZÛ ɒŋ ÛĆÆÕöä ŧùƵöä ƑÈÀǂå ÙÛÁţÀæ ĞąøÀÔŋ ƁÀţå ƑÈÀǂå ȳÀŢÁöä ĘĔĞÛǾæ ĞĔƨÀĞƨå ĞDƵĔǾÁöä ÀǾüĭĭ ʔÉŋ ȯƵǵ ĞÁÀŢÁöä ĞÈƨöÆöä ĬöŞÀÁĭ ÛʔÀŃÛ ĞƷDZ ɒŋ ĞĔąöÆĔţå ĞÈƨöÆöäŞ ĞƷDZ ɒŋ ĞÁÀŢÁöä ĞÈƨöÆöä Ĭæ ƷŧƨÅ ȯŸŃ ɒŋ ţƵřƵţå ÅØŧ Ž ĞŸƷŧǾţå ÀƨöÂƨå ĞæÀÖŞ ƁŞÆöä ƁŞÆöä ʔƵǾÊţå ʔŸƷ ƑÈÀǂå ÈąÀDƵǾöä ɒƷ ǵÀÔǾƯ ĞHuŧŸö ǾĔƵ ÀÁęÀÛĭ ȯŞjå ÕÔÀöä :ĬŸÔƵ ÁŋÛ ÛÆÁÆƨå ƁÀţå ƑÈÀǂå ȳÀŢÁöä ÕŞ Ž ĞĞÈÀǂÀæ ĞÁÁÀţå ĞęŸŸHöä ÀǾüĭŞ ĞÁÁĞDƵŸö ǾĔƵ ÁÁřÀĦĭ ƆÀƷöä ÕÔÀöä ÛƁÀţå ƑÈÀǂå ȳÀŢÁöä .ĞĔƨÀĞƨå ÀƷǾDƵĔǾąą ʔŸƷ ƑÈÀǂå ȳÀŢÁöä ĘĔĞÛĭ ÀǾÛ ÆÁÆHuǾÕ SONARIC ĞÊÈúŋ ÁąÀǾŃå ÆÕƵ ĞąąÆĔţå ĞÈƨöÆŸö ĞĞÊÁöÀæ

:ĞǵÀǾÕţå ĞÁĔÒƵǾöäŞ ÀƷĔŸƷ ÕÔHuǾţå ǰƨÁǾÁöä Ļŧǰ ôƨÀĦǾÈƨå ÛĞÁĔřÀÁöä ÁöÁĞǾŃÀæ ȳƵÕą ȾƵè ĬŃǰå Ž

:ĞÁĔřÀÁöä ÁöÁĞǾŃå *

:ĬǾĔöÁǾöä ĬǾĔřÀÁöä ĞÁĞǾÛ ƁÛ ƁÀŢÁöä ÆąÁƨå ȯŸŃ ɒŋ ÁÁŸÒƵĭ ÛƲÕĔĞÛǾöä ÆąÁƨÀæ ĬǾÒÀĻå ĬǾĔřÀÁöä ƲÁą ÆĔæ

- .ĞĔöŞÆöä ĞĞÈÀǂå ĬÁÁĦŋ ƷŋĻDƵÊÁŋ ƁÀţå ƑÈÀǂå ȳÀŢÁöä ƎǾĦÁ
- .ÀƨöÂƨå Ž ĞĔĞÈÀǂå ĞÁÕĔĞÛǾöä Ĭ8ǾæĞĔƨÀĞƨå ÆƷƨƵÕöä Ĭ8ǾĭB

:ÁƷĔöÛ ÕÒƵǾţå ǰƨÁǾÁöä *

Òơ ʔÀŃÛŞ ƁÀŢÁöä ÆąÁƨÀæ ĞÕŸĦǾŋ ǰƨÁǾą ĬŧÊę ƁÛ ǵŧÊÕą ȾƵè ƨØŧ ÁƷƵШ ȯŸŃ ɒŋ ǰƨÁǾą ɒŋ ǵĔöÛ ÁÁŸÒƵĭ Áŋ ĻŧÛ :Ž ÕƵŧǾĭ ƲƷƵ ƁÀŢÁöä ÆąÁƨå ǰƨÁǾÁö ĞĞÊÁöÁĞƵ ÛƲÕĔĞÛǾöä ÆąÁƨå

- ƨƵĦÎöä ĞÁƵÁÕǾŞ ĞĔŋƵÕöä ƨŞÀÁöä ǰÁĞÊΣå Ž ØŃÛÁ ǵŧǰ ȯŞÆŸö ĞŧƨŸŋŞ ÁĞÁǾÁąå ÀƵõÛ ƎǾĦÁ ƑÈÀǂå ÈąÀDƵǾöä ǰÛ .ĞÁŸǾÁţå
- ÕÁÁö ƁØŞÀÊöä ɒŋ ĞĞÒÛ ØÁÁö ÛȯŞÆŸö ĞĔĞÈÀǂå ĞÁÕĔĞÛǾöä Ĭæ gÁƵDƵƵţå ȧØƨƵÁöä Ğöƨàq ĞŸĔèŞ ĞĔöŞÆöä ĞĞÈÀǂå ĬÁÁĦŋ ǰÛ .ƲţÁĦöä ÁÁÔǾęŧå Ž ƷÁŋÆąŧå ÆÁÀĭ ĞöŞÁ
- ƲDƵĔǾąŞ ÛƨƵÊöä ÁÁÔǾęå ƵU ÀƷƷDƵƵǾæ ĞÒÁŃ ÀƨöÂƨå ÀƷǾƵÀƷ Ɣöä ĞÁÁÁÔǾęŧå ĞŧƵHuǾöä ƷÁąą ǰÁõ ƁÀţå ƑÈÀǂå ȳÀŢÁöä ǰÛ .ŧùƵöä ƑÈÀǂå ÙÛÁţå ÀƷƵÀƷ Ɣöä ÒƨÁÕÁŸö ÕöØõ
- ĞÁõÀÎöä dƨÁæØÛ ʔŸƷ ĞĞÁÀÊöä ôÀƵ ǰÛ ĞDƵĔǾąą ĞÊÈúţå ʔÁÉö ĞĞÈÀǂÀæ ÁÕĔĞŞ ÁÙÁĞĭöä ĞÛĞĭÀŋ ĞĔƨÀĞƨå ĞDƵĔǾÁöä ƨÁÊĞ ǰÛ .ĞŧŢÁŋ ĞĞÈÀŢ ÕÊŋŞ ÁƵDƵŞ ƲƷÆǾÊÁ
- ÙÛÁţå ɒŋ ƑÈÀǂå ȳÀŢÁöä Ĭ8ǾæĬ8ǾĭB ÀƷÊÁąą ƲŧĞĔƨÀĞƨå ĞDƵĔǾÁöä ƁÛ ĞĔĞÈÀǂå ĞDƵĔǾÁöä ɒŋ ȯÀÕǾąŧå ĞĔÁĔõŞ ĞÕÁÀù ǰÛ .ÆÁÆƨå ƁÀţå ȳÀŢÁöä ƁÛ ÇÆÔöä
- ÕŸĭ Ĭæ ąŞÀƵ ǾÆƠŞ ĞÊÈúŧŸö ĞĔƨÀĞƨå ĞDƵĔǾÁöä ʔŸƷ ÀǾúĭ ƁÀţå ƑÈÀǂå ȳÀŢÁöä Àð ðÁDƵ Ɣöä ÀÒÀÁĦöä ŘĦæ öÁÁŧ ǰÛ .ÆąąÀŘöä ĞHuŸÔŋ ȾÀù ɒŋ ĞÕHuǾÊţąŞ ĞÊÈúţå ȾÀù ɒŋ ĞæƵÊǂå

:ĞŒÅÇÅ ĵÅÇÅŸÅ ÅÅŸÅÅÅ ÆÅÅ ţÅÅÅ ŸÅÅÅ ÅÅŸÅÅ ĞÅÅÅÅÅ ÅÅÅ

- ĘÅÅ ĞŒÅţÅ ÅŸŢÅÅÅ Ž ğÅÅÅÅÅ ŽŒÅÅ gÅÅÅÅ ÅŸÅ ÅŸÅ ŸÅ ĞÅÅÅÅ ŸÅŸŢÅÅÅ ŸÅŸŢÅÅÅ ŸÅŸŢ

قائمة المراجع

:ƷDZäÀţä Ğţæäę

:ĞŒæÀĦöä Ğ8öÅæ ƷDZäÀţä

ÆęÒöä :ŧŞÙ

1. ÛĞŒĦnÅæä ğÅƷzĞÛţä ɟäzʌä Û1975 ŧùzöä ÙÛÁţŸö ĘæÅÛn ĞnÅĦöä ĞĞèÅ‡ä È è Ù Ù Ì ţƷɟä ĻŒŁäÀæÙ ÛÀäÂæä ÛÀäÂæä ÛÀäÂæä

ÛĞžöÅŽöä ĞĦĞÛöä ÛÀæäÂƨä ÛĞŒĦŋÅƨä ğÅƷƷĞÛţä ɹäƷʌä Ûłùƨöä ƑèÅǂä ÙÛÁŧŸö ÅÕƨş ĞÕŧĦţä ĞĞèÅǂä Ûêƨ0õ øƨÌÅƷ.19
.ÿ2008

.ÿ2001 ÛÀæäÂƨä ÛŸÛŒDZ øäå ÛÐÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä Ęƨş ĞÕŧĦţä ĞĞèÅǂä ÛĞŒÛƷ ȣÞÀöä ÆĞƷ.20

ÛÀæäÂƨä ĞĦŋÅDZ ÛĞŒĦŋÅƨä ğÅƷƷĞÛţä ɹäƷʌä ÛƑèÅǂä łùƨöä ÙÛÁţä Ęƨş ĞŋÅĦöä ĞĞèÅǂä øƨÒÛ ÛāƨÕĦʌƨä ĆÀÒöä ÆĞƷ.21
.ÿ2008 ÛĞĦæäÀöä ĞĦĞÛöä

.ÿ2001 ÛÀæäÂƨä ÛÀʌÀDZ øäå ÛÆæäÀÂÎöä ĻŸƷ Ž ğÅèäøäå ÛÐÆę ÆŒÕä ÆĞƷ.22

ÛĞŒÅŽöä ĞĦĞÛöä ÛɹäøɹÅ ÛgKÊţä øäå ÛÅ7ĞĞèÅŢş ÆæäÀÂÎöäÛƵʌÀÎöä ɹÅŒŸƷ ÛâÆƷ ȣÊǵ ÕæÅφ Ûøƨφ ÀÒÅʌöä ÆĞƷ.23
.ÿ2008

.ÿ2009 ÛɹäøɹÅ ÛÐŧŸĦöä øÅÔƷqä øäå ÛÅ7ĞĞèÅŢş ÆæäÀÂÎöä ÛāÅÛn Ƶèƨʌ ÐŋÂƷ.24

.ÿ1998 ÛɹäøɹÅ ÛȧøÅŒĞöä øäå ÛƑʌÀÂÎöä ƷʌÀÎĞöäş ĞŒÅţä ÛĞʌÀʌƷ ÐÀäŋ.25

.ÿ2011 ÛÀæäÂƨä ÛPages Bleues ÛÅőÅÕŒĞÛĶş ğÅæÅÊΣä Kè ĞŒÅţä ĞŒèÅǂä ÿÅŢφ ÛÐŞŸƷ ÀÂÎ.26

.ÿ2011 ÛĞʌäƵĦÊöä Û ô ÅʌØ ÛÑʌÀţä øäå ÛĞŒæÀĦöä ȯşÆöä ?ŸƷ ÅőÅÈÅÒĦφäş ĞŒöşÆöä ĞĞèÅǂä ÛÆʌà ƵæÛ ōşƎţä ÆŧÎ.27

.ÿ 2009 Û6ř ÛÀæäÂƨä ÛĞŒĦŋÅƨä ğÅƷƷĞÛţä ɹäƷʌä ÛĞÊèúŧŸö ĞŋÅĦöä ĞĞèÅǂä ÛĶĶƵæ ÆŧÎ.28

.ÿ 2003 ÛÀæäÂƨä ÛÿäƵŁ øäå ÛÆæäÀÂÎöäş ĞʌÅĞƨä ğÅʌäÅÔęæä ÛÐàÀÎ âÅĞƷ ÆŧÎ.29

.ÿ 2003 ÛÀæäÂƨä ÛĞŒĦŋÅƨä ğÅƷƷĞÛţä ɹäƷʌä ÛĞŋÅĦöä ĞŒöÅţä ğÅʌäÅÔęæä ÛÐàÀÎ âÅĞƷ ÆŧÎ.30

ĞŒŸõ ÛÀŁàɹä ĞĦŋÅDZ ÛIFRS ĞŒöÅţä ÀʌøÅÕęŸö ĞŒöşÆöä KʌÅĦţä øƨř Ž ĞŒöşÆöä ĞĞèÅǂäÛĻĦʌţä ÆĞƷ ȣʌÆöä ðŸƷ ÆŧÎ.31
.ĞʌÊöä ÀõƵæ ɹşä ÛÀÔŋ ÛgøÅDzęöä

.ÿ2010 ÛÀæäÂƨä ÛĞŋƵŁ øäå ÛIBS ğÅõÀÎöä dzÅæøÛ ?ŸƷ ĞĞʌÀÎöä ÛgøÅŧƷÛ ȣæ øƨÔʌŋ.32

ÛĞŒĦŋÅƨä ğÅƷƷĞÛţä ɹäƷʌä Ûøşɹä øÂƨä Ûłùƨöä ƑèÅǂä ÕŒöÆŸö ÅÕƨş ĞÕŧĦţä ĞĞèÅǂä ğÅŒÆÕĶ ÛĞĦP ÿäƵŁ.33
.ÿ2008 ÛĞĦæäÀöä ĞĦĞÛöäÛÀæäÂƨä

.ÿ2007 ÛõøÅyÆöä ÛĞǵƵÅţä ĞŒæÀĦöä ĞŒƐäÅõɹä ğäøƵÎʌŋ Ûøşɹä øÂƨä ÛĞŒöÅţä ĞĞèÅǂä øƨÒÛ ÛÐÅŒΣä ŸDZÅφ ÆŒöş.34

.ÿ2009 ÛɹäøɹÅ ÛƷʌàƵęöäş ÀÎʌŸö ĵŁÅʌţä øäå ÛÆæäÀÂÎöä ĻŸƷ Ž ĞĞèÅǂä ÛğÅƵÀÅöä ÎÅÒ ÀèÅʌ.35

ğÅǵşÀùɹäş ÕæÅèÀöä :ÅŒφÅę

Ž KęÊDZÅŋ gÀõøŋ ÛÀæäÂƨä Ž ĞŒöşÆöä ĞŒĞèÅǂä KʌÅĦţä ĘŒĞÛĶ ĞŒŧęǵ Øş Ž ĞŒDZøÅĻä ĞĦDZäÅţä ÀʌøÅÕĶ ÛŸƷÅʌŋ ĞŧŒØǵ.36
.ÿ2009 ÛKŒÊęöäş ĞʌÅÅÔęæä ÿƵŸĦöä ĞŒŸõ ÛĞʌĶÅæ ĞĦŋÅDZ ÛĞĞèÅǂä

.ÿ2008 ÛÀæäÂƨä ĞĦŋÅDZ ÛĈäøƵęõä ĞǵşÀùÛ ÛĞŒöşÆöä ÐÅţä ĦŸæęä KʌÅĦŋ ƵÛ ÆʌÆƨä ȣDZƵęöä ÛâäƵǵ dzŸÒ.37
ÛÀæäÂƨä ĞĦŋÅDZ ÛKęÊDZÅŋ gÀõøŋÛ(S.C.F 200)ÐÅţä ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä Øş Ž ÐÅţä ØŒŸHęöä ÛŸõÛ ğøäƵĶ.38
.ÿ2009

ÛĈäøƵęõä ĞǵşÀùÛ ÛÀæäÂƨä ĞöÅǵ ĞŒöşÆöä ÆŒǵƵęöä øÅŧƷÛ Øş Ž ğÅÊèúŧŸö ƑèÅǂä ÿÅŢʌöä ĞŒƵÛ ÛĘŒ8Ÿæ dzæ ÇÆŋ.39
.ÿ2004 ÛĞʌäÅÔęæä ÿƵŸĦöä ĞŒŸõ ÛÀæäÂƨä ĞĦŋÅDZ

:ğÅŒÕQŸţäş ğ‹ÅÕţä Ûğ‹ÅØşÆöä :ÑŽöÅQ

40. ÛğÅÊèúţä KŒÊĚ ?Ÿ3Ş ĞŒèÅHuŧŸö ĞŒĚÅÊèúţä ÕÕÅŒTä ?Ÿ3 ĞŒöŞÆöä ĞŒĞèÅ‡ä KÅĚHţä ÀąÛ ÛÓÅ„ÀÕ ?ÆŁ Ûâäøz¤ ÆþÛ. ŲDZÅ¤ ĞĚ„ÅDZ ÛĞŒöŞÆöä ĞŒĞèÅ‡ä ğ‹zHuQöä öz Ì ?Ÿ3 ĞÊèúţä ÛĞžöÅžöä ĞŒÅöţä ğäÆDzQÊ„ özğ öşţä ŁùzÖä ?ÕQŸţä ÛÀäöÂzä ÛĞäÅ¼3 ÛøÅQƯ 22/21 ÷2007.

41. øÅùqä özğ Ďşá ?ÕQŸ„ Û8äÆŁÛş ğÅÅÆƠ ÀäöÂzä Ž ÆÅÆzä ĎÅţä ÞèÅ‡ä ÿÅŢÅöä ÛáäÀ„ ÆŧŢ ĞÅÙ ÛĐÀÙÙ ţÅŒÅè. ÆĚè ĞĚ„ÅDZÛIAS-IFRS ĞŒöŞÆöä ĞŒèÅ‡ä KÅĚH„ Õş Ž ØÕŒĞÛĚ ğÅŒöÙş ÆÅÆzä ĎÅţä ÞèÅ‡ä ÿÅŢÅŸö ŲŧŒŁÅÅţä ÷2009ÛÀäöÂzä ÛgÆŒŸĞöä ÆŸgá.

42. ŁùzÖä ?ÕQŸţä ÛğÅÊèúŧŸö ÆÅÆzä ÞèÅ‡ä ÙÛÁţäş ĞŒöŞÆöä ĞŒèÅ‡ä KÅĚH„ Ĕä ĞŒĞèÅ‡ä ğäK8QÖä Û8zÅÌ ÆŒĚÌ. ÷2007 ŲDZÅ¤ ĞĚ„ÅDZ Û"ĞŒöŞÆöä ĞŒĞèÅ‡ä ğ‹zHuQöä öz Ì ?Ÿ3 ĞÊèúţä" ÛÀäöÂzä ÛĞäÅ¼3 ÛøÅQƯ 21 -22.

43. özğ öşţä ĎşÆöä ?ÕQŸţä ÛĎÅţä ÞèÅ‡ä ÿÅŢÅöä 3„ ĞŒäÅĞzä Æ3äzÕöä ZŒĚÒĚ ğÅĞŸÛQ„ ÛĐşÅQÅ„ ÆŧŢş ŲŸ3 äşÂ3. ĞÅøÅDzQöäş ĞÅáÅÔQę‹ä ÿzŸĚöä ÆÆĚH„ ÛäÅzÛş ğÅÕŒĞÛĚ Ûāøź Ö ĞŒöŞÆöä ĞŒèÅ‡ä KÅĚH„ Õş Ž ÆÅÆzä ĎÅţä ÞèÅ‡ä ÿÅŢÅöä ÷2010 ŲÅ¤DZ 18-17 ÛÀäöÂzä ÛĐääzöä ŲĚH„Åzä ÂÕÀţä ÛKŒÊQöä ÿzŸ3Ş.

44. ÛÅŒÕÅzÛ öÅ5 ğÅÅÅÔQę‹ä ĞŸf ÛÀäöÂzä Ž (IAS/IFRS) Æğzţä ÞèÅ‡ä ÿÅŢÅöä ŢŒĞÛĚ ğÅĞŸÛQ„ Ûêz Q Õ øzÌÅ3. ÷2008 ÛâäÅÊöä äÆĚöä.

45. QÅ¤Ì ÛÕŁúŋ Kq äÅÔQę‹ä Ž ĞŒöŞÆöä ĞŒèÅ‡ä KÅĚHţä ŢŒĞÛĚ ĞŒöÅÒÌÛş ĐÀäöÂzä ĎÅţä ÞèÅ‡ä ÿÅŢÅöä ÛĞ„ÅÊ„ øÅQƯ ÷2008 ŧÊÅä ÛäÀöä äÆĚöä ÛĞÅäÅÔQę‹ä ĞÅøääÛ.

46. " ĎşÆöä ŲŧŸĚöä ?ÕQŸţä ÛÞèÅ‡ä ÆŒğzQŸö ĞÅäÅÅ„ ĞÅÆŢÕ ĞŒöŞÆöä ĞŒèÅ‡ä KÅĚH„ ÈŸf ÛÆŧŢ Ďzğ ÛŲęàÀ„ ŲęşàÀ„ ÷2011 ŧŧzzw 30ş29 Ų„zÅ ÛÀäöÂzä ÛĞŸęøş dzÅäÀ„ ĐÆÒÅę ĞĚ„ÅDZ Û"ÀäöÂzä Ž ÞèÅ‡ä dzŸÒqä.

47. ÿzŸĚöä ĞŒŸÕ ¢b3 øøäÅÒ ÕğÅĞöä ĞŸf Û(ğäøŧţäş 8äÆŁjä Ûÿz ŢÅţä) ĎşÆöä ÞèÅ‡ä Ęzäzöä ÛÕŒ8Ÿä ¢bä ÓÆ„. ÷2006 ÛÀäöÂzä äÆĚöä ÛĞŸęøş ĞĚ„ÅDZ ÛKŒÊöä ÿzŸ3Ş ĞÅøÅDzQöäş ĞÅáÅÔQę‹ä.

48. ÿzŸ3Ş ĞÅøÅDzQöä ÿzŸĚöäş ĞÅáÅÔQę‹ä ÿzŸĚöä ĞŒŸÕ ¢b3 øøäÅÒ ÕğÅĞöä ĞŸf ÛÀäöÂzä Ž ĞŒĞÅÀÊöä ğÅğŸÒqä ääÀ„ ÀÒÅ. ÷2003 Û02 äÆĚöä ÛĞŸęøş ĞĚ„ÅDZ ÛKŒÊöä.

:KäzÕöäş ĞŒSÀöä ÆääÀzä :ÑĚääø

49. ĐÅ„ 9 øøø Ęzäzţä ¢1395 ÿÅ3 ÓÅŽöä 3ŒäØ 27 Ž øäÅÔöä Û37 äÆĚöä ÛĞÅÀäöÂzä ĞÅøzŢŧDzŸö ĞŒSÀöä gÆÅÀzä. ÷1975.

50. 25øøøøø Ęzäzţä ¢ 1428 ÿÅ3 gÆĚÕöä ş‹ä 15 Ž øäÅÔöä Û74 äÆĚöä ÛĞÅÀäöÂzä ĞÅøzŢŧDzŸö ĞŒSÀöä gÆÅÀzä. ÷2007 ŧŧzzw.

51. 28øøøø Ęzäzţä ¢1429 ÿÅ3 Ďşţä ?äÅP 22 Ž øäÅÔöä Û27 äÆĚöä ÛĞÅÀäöÂzä ĞÅøzŢŧDzŸö ĞŒSÀöä gÆÅÀzä. ÷2008 ĐÅ„.

ĞŒŸ^ZDZ 27øøøò Ęzäzţä ₡1429 ÿÅ3 ÆEDZó 24 Ž øÅÅÔöä Û42 åÆĚöä ÛĞ^ÀääÂzä ĞØzŤ‡DzŸò ĞŒSÀöä gÆ^Àzä.52
.ÿ2008

âóÅą 25øøøò Ęzäzţä ₡1430 ÿÅ3 òşjä 3ŒäÄó 28 Ž øÅÅÔöä Û19 åÆĚöä ÛĞ^ÀääÂzä ĞØzŤ‡DzŸò ĞŒSÀöä gÆ^Àzä.53
.ÿ2009

Ō^ÀzÛ 8 øøøò Ęzäzţä ₡1430 ÿÅ3 ƆÅĵöä 3ŒäÄó 12 Ž øÅÅÔöä Û21 åÆĚöä ÛĞ^ÀääÂzä ĞØzŤ‡DzŸò ĞŒSÀöä gÆ^Àzä.54
.ÿ2009

Ō^ÀzÛ 8 øøøò Ęzäzţä ₡1430 ÿÅ3 ƆÅĵöä 3ŒäÄó 12 Ž øÅÅÔöä Û21 åÆĚöä ÛĞ^ÀääÂzä ĞØzŤ‡DzŸò ĞŒSÀöä gÆ^Àzä.55
.ÿ2009

.ÿ2011 ĞØÊò ĞŸöÅ‡ţä ÿzèÀöäş gÀÌÅĞţä ÆääÀÊöä ɹzwÅę.56

.ÿ2012 ĞØÊò ĞŸöÅ‡ţä ÿzèÀöäş gÀÌÅĞţä ÆääÀÊöä ɹzwÅę.57

ĶwÀöwŧä 3ęäzą :ÅÊąÅń

http://www.geocities.com/lahlo1/acc8html ÿzŤÅţäş gÜÎÅöä ĞŒöşÆöä ĞĞèÅ‡ä K^ÀĤą ÛĞŸHÛöä äşäá ÆąÅǵ.58

¡SCF ƀÅţä ƑèÅ‡ä ÿÅŢÅöÅä ĞòÅ1ä ğÅäÅÊΣä Kè ÛÿşÀÕÛ ĆÀÒöä ÆĞ3 .59
http://www.4shared.com/document/ZVC...S-comptes.html

ÛÕöÅÿäÆöä Ž ĞŒäÀĤöä ĞŒÄäõjä ĞŸf ÛÀääÂzä ĞöÅǵ ÞäÅĞzä ÿÅŢÅöä ?Ÿ3 ĞŒöşÆöä ĞŒĞèÅ‡ä K^ÀĤţä ‡ĞK øÅõÛ ÛşÆǵşÅDZ ÅŤó .60
:3ęzţä Ž øzÎÅą òÅÔą Û2012 Û12ş 11 ƷşäÂţä äÆĚöä
Www.rooadnet/indea.php?action=writer_viwfid=101

ĞŒĞÀDZjä Ğ8ŸöÅä 3DZäÀţä

LES OUVRAGES

60. Pascal Barneto et Pierre Gruson, Instruments Financiers et IFRS (évaluation et comptabilisation en IAS 32 et IFRS 7, Dunod, Paris, 2007.
61. Saheb Bachagha, Pour un référentiel comptable Algérien qui réponde aux exigences de l'économie de marché, dar el-hoda, Algérie, 2003.
63. Wolfgang Dick Franck, Missonier Piera, Comptabilité Financière en IFRS, Pearson, France, 3° edition, 2012.

Les théses

64. Sandra Vulin and Samira Joumal, Development of harmonization in the 21st century; Is financial Accounting Harmonization possible can it be measured?, Master thesis, school of Economics and Commercial Law, University of Gothenburg, Sweden, 2004.

Les périodiques et revues

65. Alain Burlaud et Bernard Colasse, Normalisation comptable international : le retour du politiques ?, revue française de comptabilité-controle-audit, volume 03, décembre 2010.

66. Elena Barbu, tracing the evolution of research on international accounting harmonization, document de recherche, laboratoire orleanais de gestion, France, 2004.
67. mohamed yahiaoui, lamri djoumiaa, pratique de nouveau système comptable financier, séminaire d'une journée a MBI Sétif, Algérie, 2008.

Divers

68. Ministère des Finances, conseil Ntional de la Comptabilité, Projet de système comptable, juillet 2006.
69. Ministères des finances, Instruction n°02 du 29 octobre 2009 portant première application du système comptable financier 2010, p 2, http:// dlg-net.com/docs/pccoptaw/help/NCSF/NOTE 2 NOV 2009.pdf.

Internet

70. FouziZitouni,http://compta-dz.com/blog/2012/11/19/systeme-comptable-financier-scf-une-necessaire-mise-a-jour-point-de-vue.
71. www.focusifrs.com.

AICB	American Institut of Cerfified Public Accounting
CNCC	La Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committe
IFAC	International Federation of Accountants
IFRIC	International Financial Reporting Interpretation Commitee
IFRS	International Financial Reporting Statement
IOSCO	International Organisation of Securities Comitions
OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development
PCG	Plan Comptable Général
PCN	Plan Comptable National
SAC	Standards Advisory Committe

فهرس الجداول و الأشكال

ȯşäÉƨä âÀƬţ

ĞHȺÔöä	ȯşÉƨä Ļèä	Ļęø ȯşÉƨä
14	IASC ÑØÁǩ Ž ĞţÊţƨÀöä ğÁÛǂä	01
63	õŸţŁŸö ĞţƨÁĞƨäş ĞţĞèÅǂä ĞƨÁĬţä	03
74	PCN Ęţş ÿ2010/12/31 Ž SONQRIC ĞÊèűţ ĞţŋÁţ ľä ĞţpäÂţţä	04
75	(ȯţòİ) SCF Ęţş ÿ2010/12/31 Ž SONQRIC ĞÊèűţ ĞţŋÁţ ľä ĞţpäÂţţä	05
78	(ÿţÔn) SCF Ęţş ÿ2010/12/31 Ž SONQRIC ĞÊèűţ ĞţŋÁţ ľä ĞţpäÂţţä	06
80	PCN Ęţş ÿ2010/12/31 Ž SONQRIC ĞÊèűţ ǰäÁţÁöä ğÁäÁÊǵ ȯşÉDZ	07
81	SCFĘţş ÿ2010/12/31 Ž SONARIC ĞÊèűţ ǰäÁţÁöä ğÁäÁÊǵ ȯşÉDZ	08

ȯȦȮȉ ɟȧ âȂȦȚ

ǦHȣȦÔöä	ŌȮÎöä ȴèä	ȴęø ŌȮÎöä
9	ƑèȦǂȧ ÆǂǵȚęöäş ǦǂǦèȦǂȧ ǥȂȦȦȦȞȚȧ ÛƑèȦǂȧ ȆȦDzęöä ȣȤȚ Ōõ ÒȣȦÔȤ	01
16	IASB ǦǂöşÆöä ǦǦèȦǂȧ KȦȦȦȞȤ ȆŸƭ ŌȮǂŁ	02
70	SONARIC ȳɟȧ ǦÊèúȥŸö ȣȥǂȚȦęöä ŌȮǂȚȧ	03

الملاحق

ملحق رقم 01

TABLEAU N°:1

UNITE DE FERDJIOUA

N° D'IDENTIFICATION:

BILAN

EDITION_DU10/04/2013 11:48
EXERCICE:01/01/10 AU 31/12/10

COMPTE	ACTIF	MONTANT BRUT	AMORT/PROV	MONTANT NET
	INVESTISSEMENTS			
21	VALEURS INCORPORELLES	478 863.39	334 529.74	144 333.65
22	TERRAINS	214 396 934.25		214 396 934.25
24	EQUIPEMENTS DE PRODUCTION	666 369 905.32	416 664 452.04	249 705 453.28
25	EQUIPEMENTS SOCIAUX	851 525.36	781 206.97	70 318.39
	TOTAL 2	**882 097 228.32**	**417 780 188.76**	**464 317 039.57**
	STOCKS			
30	MARCHANDISES	103 084.08		103 084.08
31	MATIERES ET FOURNITURES	75 768 700.88		75 768 700.88
33	PRODUITS SEMI-OUVRES	776 787.01		776 787.01
34	PRODUITS ET TRAVAUX EN COURS	4 484 430.70		4 484 430.70
35	PRODUITS FINIS	3 353 432.00	243 800.00	3 109 632.00
36	DECHETS ET REBUTS	396 304.75		396 304.75
37	STOCKS A L'EXTERIEUR	27 565 172.03		27 565 172.03
	TOTAL 3	**112 447 911.45**	**243 800.00**	**112 204 111.45**
	CREANCES			
42	CREANCES D'INVESTISSEMENT	623 877.50		623 877.50
43	CREANCES DE STOCKS	10 917 524.41		10 917 524.41
45	AVANCES POUR COMPTES	830 561.70		830 561.70
46	AVANCES D'EXPLOITATION	1 565 574.00		1 565 574.00
47	CREANCES SUR CLIENTS	48 883 337.13	22 256 368.38	26 626 968.75
48	DISPONIBILITES	23 294 857.55		23 294 857.55
	TOTAL 4	**86 115 732.29**	**22 256 368.38**	**63 859 363.91**
	TOTAL GENERAL	**1 080 660 872.06**	**440 280 367.13**	**640 380 514.93**

COMPTE	PASSIF	MONTANT
	FONDS PROPRES	
17	LIAISONS INTER-UNITES	343 258 767.79
18	RESULTATS EN INSTANCE D'AFFECT	-35 259 494.38
19	PROVISIONS P. PERTES & CHARGES	41 215 551.27
	TOTAL 1	**349 214 824.68**
	DETTES	
52	DETTES D'INVESTISSEMENT	50 284 060.00
53	DETTES DE STOCKS	129 522 098.53
54	DETENTIONS POUR COMPTE	1 026 265.88
56	DETTES D'EXPLOITATION	62 949 368.85
57	AVANCES COMMERCIALES	1 170.00
	TOTAL 5	**243 782 963.26**
88	RESULTAT DE L'EXERCICE	47 382 726.99
	TOTAL GENERAL	**640 380 514.93**

PCCOMPTA (c) DLG

TABLEAU N°:1

N° D'IDENTIFICATION:

BILAN

EDITION_DU10/04/2013 11:43
EXERCICE:01/01/11 AU 31/12/11

COMPTE	ACTIF	MONTANT BRUT	AMORT/PROV	MONTANT NET
	INVESTISSEMENTS			
21	VALEURS INCORPORELLES	478 863.39	367 189.06	111 674.33
22	TERRAINS	214 396 934.25		214 396 934.25
24	EQUIPEMENTS DE PRODUCTION	676 444 298.72	440 606 468.48	235 837 830.24
25	EQUIPEMENTS SOCIAUX	851 525.36	799 763.53	51 761.83
	TOTAL 2	**892 171 621.72**	**441 773 421.07**	**450 398 200.65**
	STOCKS			
30	MARCHANDISES	103 084.08		103 084.08
31	MATIERES ET FOURNITURES	120 016 488.62		120 016 488.62
33	PRODUITS SEMI OEUVRES	17 471 812.87		17 471 812.87
34	PRODUITS ET TRAVAUX EN COURS	3 554 469.80		3 554 469.80
35	PRODUITS FINIS	64 994 738.53	412 750.00	64 581 988.53
36	DECHETS ET REBUTS	650 688.05		650 688.05
37	STOCKS A L'EXTERIEUR	912 395.26		912 395.26
	TOTAL 3	**207 703 677.21**	**412 750.00**	**207 290 927.21**
	CREANCES			
42	CREANCES D'INVESTISSEMENT	44 000.00		44 000.00
43	CREANCES DE STOCKS	15 739 029.76		15 739 029.76
45	AVANCES POUR COMPTES	685 399.51		685 399.51
46	AVANCES D'EXPLOITATIONS	7 727 702.05		7 727 702.05
47	CREANCES SUR CLIENTS	47 995 892.12	22 256 368.38	25 739 523.74
48	DISPONIBILITES	2 449 635.65		2 449 635.65
	TOTAL 4	**74 641 659.09**	**22 256 368.38**	**52 385 290.71**
	TOTAL GENERAL	**1 174 517 958.02**	**464 442 539.45**	**710 074 418.57**

COMPTE	PASSIF	MONTANT
	FONDS PROPRES	
17	LIAISONS INTER UNITES	507 403 837.77
18	RESULTATS EN INSTANCE D'AFFECT	-35 259 494.38
19	PROVISIONS	43 423 547.34
	TOTAL 1	**515 567 890.73**
	DETTES	
52	DETTES D'INVETISSEMENTS	7 393 624.28
53	DETTES DE STOCKS	149 487 779.07
54	DETENTIONS POUR COMPTES	1 200 426.26
56	DETTES D'EXPOITATIONS	7 555 924.13
	TOTAL 5	**165 637 753.74**
88	RESULTAT DE L'EXERCICE 1910	28 868 774.10
	TOTAL GENERAL	**710 074 418.57**

PCCOMPTA (c) DLG

ملحق رقم 02

UNITE DE FERDJIOUA

N° D'IDENTIFICATION:

TABLEAU N°:1

BILAN

EDITION_DU10/04/2013 11:51
EXERCICE:01/01/12 AU 31/12/12

COMPTE	ACTIF	MONTANT BRUT	AMORT/PROV	MONTANT NET
	INVESTISSEMENTS			
21	VALEURS INCORPORELLES	478 863.39	399 848.38	79 015.01
22	TERRAINS	214 396 934.25		214 396 934.25
24	EQUIPEMENTS DE PRODUCTION	673 918 161.35	461 990 397.35	211 927 764.00
25	EQUIPEMENTS SOCIAUX	8 727 984.48	811 866.64	7 916 117.84
	TOTAL 2	**897 521 943.47**	**463 202 112.37**	**434 319 831.10**
	STOCKS			
30	MARCHANDISES	1 637 333.28		1 637 333.28
31	MATIERES ET FOURNITURES	137 159 379.03		137 159 379.03
33	PRODUITS SEMI OEUVRES	5 738 928.77		5 738 928.77
34	PRODUITS ET TRAVAUX EN COURS	8 930 329.70		8 930 329.70
35	PRODUITS FINIS	74 111 378.98	412 750.00	73 698 628.98
36	DECHETS ET REBUTS	270 700.00		270 700.00
37	STOCKS A L'EXTERIEUR	1 065 504.95		1 065 504.95
	TOTAL 3	**228 913 554.71**	**412 750.00**	**228 500 804.71**
	CREANCES			
42	CREANCES D'INVESTISSEMENT	44 000.00		44 000.00
43	CREANCES DE STOCKS	4 600 000.00		4 600 000.00
45	AVANCES POUR COMPTES	35 938.43		35 938.43
46	AVANCES D'EXPLOITATIONS	1 395 997.58		1 395 997.58
47	CREANCES SUR CLIENTS	73 207 731.92	26 079 394.26	47 128 337.66
48	DISPONIBILITES	10 875 354.19		10 875 354.19
	TOTAL 4	**90 159 022.12**	**26 079 394.26**	**64 079 627.86**
	TOTAL GENERAL	**1 216 594 520.30**	**489 694 256.63**	**726 900 263.67**

COMPTE	PASSIF	MONTANT
	FONDS PROPRES	
17	LIAISONS INTER UNITES	542 535 065.93
19	PROVISIONS	43 423 547.34
	TOTAL 1	**585 958 613.27**
	DETTES	
53	DETTES DE STOCKS	40 290 130.97
54	DETENTIONS POUR COMPTES	1 545 793.59
56	DETTES D'EXPOITATIONS	8 569 274.41
57	AVANCES COMMERCIALES	1 740 573.20
	TOTAL 5	**52 145 772.17**
88	RESULTAT DE L'EXERCICE 1910	88 795 878.23
	TOTAL GENERAL	**726 900 263.67**

CCOMPTA (c) DLG

ملحق رقم 03

		N° D'IDENTIFICATION			
	UNITE DE FERDJIOUA	EDITION DU:	**10/04/2013 11:49**		
		EXERCICE:	**01/01/10 AU 31/12/10**		
		PERIODE DU:	**01/01/10**		
		AU:	**31/12/10**		
	BILAN (ACTIF)				
	LIBELLE صياغة	**NOTE**	**BRUT**	**AMO/PROV**	**NET**
	ACTIFS NON COURANTS الموجودات غير المتداولة				
	Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif فارق القيمة				
	Immobilisations incorporelles تثبيتات غير الماديةتثبيتات غير المادية		478 863,39	334 529,74	144 333,65
	Immobilisations corporelles ملموس				
	Terrains أراضي		214 396 934,25	0,00	214 396 934,25
	Bâtimentsالمباني		274 728 599,53	51 724 378,48	223 004 221,05
	Autres immobilisations corporelleتثبيتات مادية اخرى		392 492 831,15	365 721 280,53	26 771 550,62
	Immobilisations en concessionالأصول الخاضعة للامتياز				
	Immobilisations encoursموجودات غير ملموسة				
	Immobilisations financièresالأصول المالية				
	Titres mis en équivalenceاستثمارات في شركات زميلة				
	Autres participations et créances rattachéesاستثمارات أخرى وذمم				
	Autres titres immobilisés استثمارات أخرى				
	Prêts et autres actifs financiers non courants قروض واصول مالية اخرى غير جارية		323 877,50	0,00	323 877,50
	Impôts différés actif الأصول الضريبية المؤجلة				
	TOTAL ACTIF NON COURANTمجموع الموجودات غير المتداولة		**882 421 105,82**	**417 780 188,75**	**464 640 917,07**
	ACTIF COURANTالموجودات المتداولة				
	Stocks et encours مخزونات جاري انتاجها		112 447 911,45	243 800,00	112 204 111,45
	Créances et emplois assimilés الذمم المدينة وظائف متعلقة				
	Clients الزبائن		48 883 337,13	22 256 368,38	26 626 968,75
	Autres débiteurs مدينون آخرون		12 783 098,41	0,00	12 783 098,41
	Impôts et assimilés الضرائب وما شبهها		830 561,70	0,00	830 561,70
	Autres créances et emplois assimilés ذمم مدينة أخرى وظائف متعلقة				
	Disponibilités et assimilés النقد والنقد المعادل				
	Placements et autres actifs financiers courants الاستثمارات والأصول المالية الأخرى				
	Trésorerie خزينة		23 294 857,55	0,00	23 294 857,55
	TOTAL ACTIF COURANT إجمالي الموجودات المتداولة		**198 239 766,24**	**22 500 168,38**	**175 739 597,86**
	TOTAL GENERAL ACTIFمجموع الموجودات		**1 080 660 872,06**	**440 280 357,13**	**640 380 514,93**

ملحق رقم 04

		N° D'IDENTIFICATION		
UNITE DE FERDJIOUA		EDITION DU:		**10/04/2013 11:50**
		EXERCICE:		**01/01/10 AU 31/12/10**
		PERIODE DU:		**01/01/10**
		AU:		**31/12/10**

BILAN (PASSIF)

LIBELLE	NOTE	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		47 382 726,99	0,00
Autres capitaux propores - Report à nouveau		-35 259 494,38	0,00
Comptes de liaison		343 258 767,79	0,00
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		**355 382 000,40**	**0,00**
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		50 284 060,00	0,00
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		41 215 551,27	0,00
TOTAL II		**91 499 611,27**	**0,00**
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		130 154 644,18	0,00
Impôts		427 425,00	0,00
Autres dettes		5 593 005,68	0,00
Trésorerie passif (فوائد بنكية) ديون ط		57 323 828,40	0,00
TOTAL III		**193 498 903,26**	**0,00**
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		**640 380 514,93**	**0,00**

ملحق رقم 05

		N° D'IDENTIFICATION		**98102020040 649**	
UNITE DE FERDJIOUA		EDITION DU:		**10/04/2013 11:46**	
B.P N°76 FERDJIOUA FERDJIOUA W.MILA		EXERCICE:		**01/01/11 AU 31/12/11**	
		PERIODE DU:		**01/01/11**	
		AU:		**31/12/11**	
	BILAN (ACTIF)				
	LIBELLE	**NOTE**	**BRUT**	**AMO/PROV**	**NET**
	ACTIFS NON COURANTS				
	Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
	Immobilisations incorporelles		478 863,39	367 189,06	111 674,33
	Immobilisations corporelles				
	Terrains		214 396 934,25	0,00	214 396 934,25
	Bâtiments		274 728 599,53	65 455 860,04	209 272 739,49
	Autres immobilisations corporelles		402 567 224,55	375 950 371,97	26 616 852,58
	Immobilisations en concession				
	Immobilisations encours				
	Immobilisations financières				
	Titres mis en équivalence				
	Autres participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres actifs financiers non courants		44 000,00	0,00	44 000,00
	Impôts différés actif				
	TOTAL ACTIF NON COURANT		**892 215 621,72**	**441 773 421,07**	**450 442 200,65**
	ACTIF COURANT				
	Stocks et encours		207 703 677,21	412 750,00	207 290 927,21
	Créances et emplois assimilés				
	Clients		47 995 892,12	22 256 368,38	25 739 523,74
	Autres débiteurs		23 466 731,81	0,00	23 466 731,81
	Impôts et assimilés		685 399,51	0,00	685 399,51
	Autres créances et emplois assimilés				
	Disponibilités et assimilés				
	Placements et autres actifs financiers courants				
	Trésorerie		2 449 635,65	0,00	2 449 635,65
	TOTAL ACTIF COURANT		**282 301 336,30**	**22 669 118,38**	**259 632 217,92**
	TOTAL GENERAL ACTIF		**1 174 516 958,02**	**464 442 539,45**	**710 074 418,57**

ملحق رقم 06

		N° D'IDENTIFICATION	**98102020040 649**
UNITE DE FERDJIOUA		EDITION DU:	**10/04/2013 11:47**
B.P N°76 FERDJIOUA FERDJIOUA W.MILA		EXERCICE:	**01/01/11 AU 31/12/11**
		PERIODE DU:	**01/01/11**
		AU:	**31/12/11**

BILAN (PASSIF) الخصوم

LIBELLE	NOTE	N	N-1
CAPITAUX PROPRESحقوق المساهمين			
Capital émisرأس المال المصدر			
Capital non appeléلا مبرر له رأس المال			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1) الاحتياطيات المجمعة -الأقساط والاحتياطيات			
Ecart de réévaluationإعادة التقييم			
Ecart d'équivalence (1)الفرق التكافؤ			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)النتيجه الصافيه		28 868 774,10	0,00
Autres capitaux propores - Report à nouveauالنتيجه النصافيه للمجمع		-35 259 494,38	0,00
Comptes de liaisonرؤوس اموال خاصه اخرى		507 403 837,77	0,00
Part de la société consolidante (1)1) من الشركة الأم)			
Part des minoritaires (1)1) الأقلية)			
TOTAL I		**501 013 117,49**	**0,00**
PASSIFS NON-COURANTSالمطلوبات غير المتداولة			
Emprunts et dettes financièresالقروض			
Impôts (différés et provisionnés)الضرائب (المؤجلة والمتراكمة)			
Autres dettes non courantesأخرى المطلوبات غير المتداولة			
Provisions et produits constatés d'avanceمؤونات ونواتج مسجلة مسبقا		43 423 547,34	0,00
TOTAL II		**43 423 547,34**	**0,00**
PASSIFS COURANTS:المطلوبات المتداولة:			
Fournisseurs et comptes rattachés الموردون و الحسابات المرتبطة بهم		157 329 367,76	0,00
Impôtsالضرائب		547 776,00	0,00
Autres dettesديون أخرى		7 760 609,98	0,00
Trésorerie passifالمسؤولية النقدية			
TOTAL III		**165 637 753,74**	**0,00**
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)مجموع المطلوبات (I + II + III)		**710 074 418,57**	**0,00**

ملحق رقم 07

		N° D'IDENTIFICATION		**098102029014339**	
UNITE DE FERDJIOUA		EDITION DU:		**10/04/2013 11:52**	
BP N°76 FERDJIOUA MILA		EXERCICE:		**01/01/12 AU 31/12/12**	
		PERIODE DU:		**01/01/12**	
		AU:		**31/12/12**	
	BILAN (ACTIF)				
	LIBELLE	**NOTE**	**BRUT**	**AMO/PROV**	**NET**
	ACTIFS NON COURANTS				
	Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
	Immobilisations incorporelles		478 863,39	399 848,38	79 015,01
	Immobilisations corporelles				
	Terrains		214 396 934,25	0,00	214 396 934,25
	Bâtiments		274 728 599,53	79 187 341,60	195 541 257,93
	Autres immobilisations corporelles		407 917 546,30	383 614 922,39	24 302 623,91
	Immobilisations en concession				
	Immobilisations encours				
	Immobilisations financières				
	Titres mis en équivalence				
	Autres participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres actifs financiers non courants		44 000,00	0,00	44 000,00
	Impôts différés actif				
	TOTAL ACTIF NON COURANT		**897 565 943,47**	**463 202 112,37**	**434 363 831,10**
	ACTIF COURANT				
	Stocks et encours		228 913 554,71	412 750,00	228 500 804,71
	Créances et emplois assimilés				
	Clients		73 207 731,92	26 079 394,26	47 128 337,66
	Autres débiteurs		5 995 997,58	0,00	5 995 997,58
	Impôts et assimilés		35 938,43	0,00	35 938,43
	Autres créances et emplois assimilés				
	Disponibilités et assimilés				
	Placements et autres actifs financiers courants				
	Trésorerie		10 875 354,19	0,00	10 875 354,19
	TOTAL ACTIF COURANT		**319 028 576,83**	**26 492 144,26**	**292 536 432,57**
	TOTAL GENERAL ACTIF		**1 216 594 520,30**	**489 694 256,63**	**726 900 263,67**

ملحق رقم 08

		N° D'IDENTIFICATION	**098102029014339**
UNITE DE FERDJIOUA		EDITION DU:	**10/04/2013 11:53**
BP N°76 FERDJIOUA MILA		EXERCICE:	**01/01/12 AU 31/12/12**
		PERIODE DU:	**01/01/12**
		AU:	**31/12/12**

BILAN (PASSIF)

LIBELLE	NOTE	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		88 795 878,23	0,00
Autres capitaux propores - Report à nouveau			
Comptes de liaison		542 535 065,93	0,00
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		**631 330 944,16**	**0,00**
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		43 423 547,34	0,00
TOTAL II		**43 423 547,34**	**0,00**
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		42 486 535,18	0,00
Impôts		560 972,00	0,00
Autres dettes		9 098 264,99	0,00
Trésorerie passif			
TOTAL III		**52 145 772,17**	**0,00**
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		**726 900 263,67**	**0,00**

ملحق رقم 09

UNITE DE FERDJIOUA

N° D'IDENTIFICATION:

TABLEAU N°::

TABLEAU DES COMPTES DE RESULTATS

EDITION_DU10/04/2013 11:4
EXERCICE:01/01/10 AU 31/12/1

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
70	VENTES DE MARCHANDISES		2 068 059.87
60	MARCHANDISES CONSOMMEES	2 668 314.39	
80	**MARGE BRUTE**	**600 254.52**	
80	MARGE BRUTE	600 254.52	
71	PRODUCTION VENDUE		168 460 450.00
72	PRODUCTION STOCKEE		358 468 472.30
73	PRODUCTION DE L'ENT./ELLE-MEME		18 500.00
74	PRESTATIONS FOURNIES		647 268.00
75	TRANSFERTS DE CHARGES DE PROD.		
61	MATIERES ET FOURNIT.CONSOMMEES	356 085 914.70	
62	SERVICES	4 281 304.48	
	TOTAL	360 967 473.70	527 594 690.30
81	**VALEUR AJOUTEE**		**166 627 216.60**
81	VALEUR AJOUTEE		166 627 216.60
76			
77	PRODUITS DIVERS		3 470 115.09
78	TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT		
63	FRAIS DE PERSONNEL	102 379 389.92	
64	IMPOTS ET TAXES	3 423 052.00	
65	FRAIS FINANCIERS	5 477 766.55	
66	FRAIS DIVERS	1 102 377.67	
68	DOTATIONS AU AMORTIS.ET PROVIS	22 207 551.22	
896		21 144 116.33	
897			31 678 062.42
	TOTAL	155 734 253.69	201 775 394.11
83	**RESULTAT D'EXPLOITATION**		**46 041 140.42**
79	PRODUITS HORS EXPLOITATION		67 761 534.52
69	CHARGES HORS EXPLOITATION	66 419 947.95	
84	**RESULTAT HORS EXPLOITATION**		**1 341 586.57**
83	RESULTAT D'EXPLOITATION		46 041 140.42
84	RESULTAT HORS EXPLOITATION		1 341 586.57
880	**RESULTAT BRUT DE L'EXERCICE**		**47 382 726.99**
889	**IMPOTS SUR LES BENEFICES**		
88	**RESULTAT DE L'EXERCICE**		**47 382 726.99**

ملحق رقم 10

TABLEAU N°:2

N° D'IDENTIFICATION:

TABLEAU DES COMPTES DE RESULTATS

EDITION_DU10/04/2013 11:43
EXERCICE:01/01/11 AU 31/12/11

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
70	VENTES DE MARCHANDISES		631 763.00
60	MARCHANDISES CONSOMMEES	347 178.90	
80	**MARGE BRUTE**		**284 584.10**
80	MARGE BRUTE		284 584.10
71	PRODUCTION VENDUE		134 955 200.00
72	PRODUCTION STOCKEE		477 683 755.44
73	PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POU		
74	PRESTATIONS FOURNIES		796 577.00
75	TRANSFERT DE CHARGES DE PRODUC		
61	MATIERES ET FOURNITURES CONSOM	430 113 359.71	
62	SERVICES	5 633 759.61	
	TOTAL	435 747 119.32	613 720 116.54
81	**VALEUR AJOUTEE**		**177 972 997.22**
81	VALEUR AJOUTEE		177 972 997.22
76	Crée par PCCOMPTA/Vérification		
77	PRODUITS DIVERS		5 558.64
78	TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT		
63	FRAIS DE PERSONNEL	113 521 744.25	
64	IMPOTS ET TAXES	2 561 878.00	
65	FRAIS FINACIERS	2 326 191.49	
66	FRAIS DIVERS	955 880.64	
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS E	22 125 387.24	
896		19 378 352.36	
897			9 871 402.36
	TOTAL	160 869 433.98	187 849 958.22
83	**RESULTATS D'EXPLOITATION**		**26 980 524.24**
79	PRODUITS HORS EXPLOITATION		8 226 553.87
69	CHARGES HORS EXPLOITATION	6 338 304.01	
84	**RESULTAT HORS EXPLOITATION**		**1 888 249.86**
83	RESULTATS D'EXPLOITATION		26 980 524.24
84	RESULTAT HORS EXPLOITATION		1 888 249.86
880	**RESULTAT BRUT DE L'EXERCICE**		**28 868 774.10**
889	**IMPOTS SUR LES BENEFICES**		
88	**RESULTAT DE L'EXERCICE 1910**		**28 868 774.10**

ملحق رقم 11

UNITE DE FERDJIOUA TABLEAU N°:2

N° D'IDENTIFICATION:

TABLEAU DES COMPTES DE RESULTATS

EDITION_DU10/04/2013 11:51
EXERCICE:01/01/12 AU 31/12/12

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
70	VENTES DE MARCHANDISES		
60	MARCHANDISES CONSOMMEES		
80	**MARGE BRUTE**		
80	MARGE BRUTE		
71	PRODUCTION VENDUE		292 276 153.10
72	PRODUCTION STOCKEE		554 235 884.53
73	PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POU		
74	PRESTATIONS FOURNIES		472 113.00
75	TRANSFERT DE CHARGES DE PRODUC		
61	MATIERES ET FOURNITURES CONSOM	575 843 947.72	
62	SERVICES	5 337 164.09	
	TOTAL	581 181 111.81	846 984 150.63
81	**VALEUR AJOUTEE**		**265 803 038.82**
81	VALEUR AJOUTEE		265 803 038.82
76	Crée par PCCOMPTA/Vérification		
77	PRODUITS DIVERS		1 662 365.02
78	TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT		
63	FRAIS DE PERSONNEL	141 670 017.03	
64	IMPOTS ET TAXES	5 554 863.00	
65	FRAIS FINACIERS	1 815 350.48	
66	FRAIS DIVERS	2 094 241.58	
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS E	21 516 232.30	
896		9 463 087.98	
897			-1 711 559.92
	TOTAL	182 113 792.37	265 753 843.92
83	**RESULTATS D'EXPLOITATION**		**83 640 051.55**
79	PRODUITS HORS EXPLOITATION		13 198 403.26
69	CHARGES HORS EXPLOITATION	8 042 576.58	
84	**RESULTAT HORS EXPLOITATION**		**5 155 826.68**
83	RESULTATS D'EXPLOITATION		83 640 051.55
84	RESULTAT HORS EXPLOITATION		5 155 826.68
880	**RESULTAT BRUT DE L'EXERCICE**		**88 795 878.23**
889	**IMPOTS SUR LES BENEFICES**		
88	**RESULTAT DE L'EXERCICE 1910**		**88 795 878.23**

ملحق رقم 12

UNITE DE FERDJIOUA

EDITION DU: 07/05/2013 11:16
EXERCICE:01/01/10 AU 31/12/10

COMPTE DE RESULTAT /NATURE <copie provisoire>

Désignation des comptes	Mouvements de l'exercice			Mouvements entre établissements			Mouvement Totaux		
	NOTE	N	N-1	NOTE	N	N-1	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		174 645 892.96			5 871 116.16			180 517 009.12	
Variation stocks produits finis et en cours		358 468 472.30			-418 996 611.94			-60 528 139.64	
Production immobilisée		18 500.00			1 529.00			20 029.00	
Subventions d'exploitation					748 122.35			748 122.35	
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		533 132 865.26			412 375 844.43			120 757 020.83	
Achats consommés		-358 754 229.09			-5 871 116.16			-364 625 345.25	
Services extérieurs et autres consommations		-5 383 682.15			-2 834 878.41			-8 218 560.56	
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-364 137 911.24			-8 705 994.57			-372 843 905.81	
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		168 994 954.02			-421 081 839.00			-252 086 884.98	
Charges de personnel		-102 379 389.92			-7 629 096.21			-110 008 486.13	
Impôts, taxes et versements assimilés		-3 423 052.00			-9 770.31			-3 432 822.31	
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		63 192 512.10			-428 720 705.52			-365 528 193.42	
Autres produits opérationnels		2 283 569.19						2 283 569.19	
Autres charges opérationnelles		-19 023.18			-39 474.49			-58 497.67	
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-85 923 270.87			-866 435.11			-86 789 705.98	
Reprise sur pertes de valeur et provisions		61 376 912.67						61 376 912.67	
V- RESULTAT OPERATIONNEL		40 910 699.91			-429 626 615.12			-388 715 915.21	
Produits financiers		4 101 052.66						4 101 052.66	
Charges financières		-8 162 971.67			-242 099.01			-8 405 070.68	
IV-RESULTAT FINANCIER		-4 061 919.01			-242 099.01			-4 304 018.02	
IV-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		36 848 780.90			-429 868 714.13			-393 019 933.23	
Impôts exigibles sur résultats ordinaires									
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires									
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		600 894 399.76			31 678 062.42			632 572 462.20	
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-564 045 618.88			-21 144 116.33			-585 189 735.21	
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		36 848 780.90			10 533 946.09			47 382 726.99	
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)									
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)									
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE									
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		36 848 780.90			10 533 946.09			47 382 726.99	

ملحق رقم 13

UNITE DE FERDJIOUA
B.P N°76 FERDJIOUA FERDJIOUA W.MILA
N° D'IDENTIFICATION:98102020040 649

EDITION DU: 07/05/2013 11:15
EXERCICE:01/01/11 AU 31/12/11

COMPTE DE RESULTAT /NATURE <copie provisoire>

Désignation des comptes	Mouvements de l'exercice			Mouvements entre établissements			Mouvement Totaux		
	NOTE	N	N-1	NOTE	N	N-1	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		136 389 098.64			11 142 561.09			147 531 659.73	
Variation stocks produits finis et en cours		477 683 755.44			-416 883 894.26			60 799 861.18	
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation					430 907.91			430 907.91	
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		614 072 854.08			405 310 425.26			208 762 428.82	
Achats consommés		-430 460 538.61			-11 142 561.09			-441 603 099.70	
Services extérieurs et autres consommations		-6 589 640.25			-2 945 221.93			-9 534 862.18	
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-437 050 178.86			-14 087 783.02			-451 137 961.88	
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		177 022 675.22			-419 398 208.28			-242 375 533.06	
Charges de personnel		-113 521 744.25			-3 717 021.49			-117 238 765.74	
impôts, taxes et versements assimilés		-2 561 878.00			-8 022.50			-2 569 900.50	
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		60 939 052.97			-423 123 252.27			-362 184 199.30	
Autres produits opérationnels		2 450 434.25						2 450 434.25	
Autres charges opérationnelles		-202 079.79			-179 468.17			-381 547.96	
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-24 502 333.31			-380 303.96			-24 882 637.27	
Reprise sur pertes de valeur et provisions		5 472 697.40						5 472 697.40	
V- RESULTAT OPERATIONNEL		44 157 771.52			-423 683 024.40			-379 525 252.88	
Produits financiers		303 422.22						303 422.22	
Charges financières		-6 085 469.64			-241 757.60			-6 327 227.24	
IV-RESULTAT FINANCIER		-5 782 047.42			-241 757.60			-6 023 805.02	
IV-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		38 375 724.10			-423 924 782.00			-385 549 057.90	
Impôts exigibles sur résultats ordinaires									
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires									
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		622 299 407.95			9 850 866.34			632 150 274.29	
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-583 923 683.85			-19 378 352.36			-603 302 036.21	
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		38 375 724.10			-9 527 486.02			28 848 238.08	
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)					20 536.02			20 536.02	
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)									
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE					20 536.02			20 536.02	
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		38 375 724.10			-9 506 950.00			28 868 774.10	

ملحق رقم 14

فهرس المحتويات

ğÅʌʒǫǂå âÀƬʒ

ĞHuÅÔöä	ğÅʌʒǫǂå
Ů	Ğnʒ/ÉÕnʒ
2	Ƀşʌ/Éöä ʔʒǫÊţå ʔŸʒ ƑèÅǂå ÈɯÅDzǫöä :ȯşɟå ÕÔÅöä
3	Ƀşʌ/Éöä ƑèÅǂå ÈɯÅDzǫöäş ĞǤèÅHuƱŸö ÿÅĤöä øÅÙʊqå :ȯşɟå ǪHuǤţå
3	ĞǤèÅǂå ȯʒǵ ğÅĒnʒƱʒ :ȯşɟå ÆŸÛţå
3	ĞǤèÅǂå ĞĒŁÅnʒ :ȯşɟå ţÀÀöä
5	ĞǤèÅǂå 8åÆŁŮ :ƆÅžöä ţÀÀöä
6	ĞǤèÅǂå ţåʒɯŮ :ǪȯÅžöä ţÀÀöä
7	Ƀşʌ/Éöä ƑèÅǂå ÈɯÅDzǫöä ȯʒǵ ğÅĒnʒƱʒ :ƆÅžöä ÆŸÛţå
7	Ƀşʌ/Éöä ʔʒǫÊţå ʔŸʒ ÈɯÅDzǫöä ÿʒƬÅnʒ :ȯşɟå ţÀÀöä
10	Ƀşʌ/Éöä ƑèÅǂå ÈɯÅDzǫöä ğÅęʒĤnʒş ÅȺâÅnʒ :ƆÅžöä ţÀÀöä
10	Ƀşʌ/Éöä ƑèÅǂå ÈɯÅDzǫöä ğÅęʒĤnʒ :ǪȯÅžöä ţÀÀöä
12	ĞĒöşʌ/Éöä ĞǤèÅǂå KʌÅĤnʒ :ƆÅžöä ǪHuǤţå
12	ĞĒöşʌ/Éöä ĞǤèÅǂå KʌÅĤnʒ ÀʌʒÛĬkş gü Îɯ :ȯşɟå ÆŸÛţå
12	ĞĒǤèÅǂå KʌÅĤţå øʒÛǫö ƱƆøÅǫöä ȧÅĒÊöä :ȯşɟå ţÀÀöä
13	ĞĒöşʌ/Éöä ĞǤèÅǂå KʌÅĤnʒ Ğʌƨ :ƆÅžöä ţÀÀöä
15	IASB ĞĒöşʌ/Éöä ĞǤèÅǂå KʌÅĤnʒ ÈŸf ÔƱƨşʒ ĞŸĒÓÎĭk :ǪȯÅžöä ţÀÀöä
17	ÅŁâåÆƨŮ øÅÊnʒş ĞĒöşʌ/Éöä ĞǤèÅǂå KʌÅĤnʒ ĞĒŁÅnʒ :ƆÅžöä ÆŸÛţå
17	ÅƬÔƏÅÔƞş ĞĒöşʌ/Éöä ĞǤèÅǂå KʌÅĤnʒ ÿʒƬÅnʒ :ȯşɟå ţÀÀöä
18	ĞĒöşʌ/Éöä ĞǤèÅǂå KʌÅĤnʒ âåÆƨŮ øÅÊnʒ :ƆÅžöä ţÀÀöä
19	ĞĒöşʌ/Éöä ĞǤèÅǂå KʌÅĤnʒ ƨnʒ ƀÀƏåÂƨå ƑèÅǂå ÿÅŢʌöä Ęzåʒǩ ȧÅĒè :ǪȯÅžöä ǪHuǤţå
19	ƑèÅǂå ÙÛÅţå CÆÕk :ȯşɟå ÆŸÛţå
19	ƑèÅǂå ƚùʒöä ÙÛÅţå ƀƨ ĞĒƱøÅk Ğǂ :ȯşɟå ţÀÀöä
20	ƑèÅǂå ƚùʒöä ÙÛÅţå 8åÆŁŮ :ƆÅžöä ţÀÀöä
21	ƑèÅǂå ƚùʒöä ÙÛÅţå ÒƏÅÕɯ :ǪȯÅžöä ţÀÀöä
22	ƀÅţå ƑèÅǂå ÿÅŢʌöä ôÀƨ :ƆÅžöä ÆŸÛţå
22	ƀÅţå ƑèÅǂå ÿÅŢʌöä ƀŮ ƑèÅǂå ƚùʒöä ÙÛÅţå ƀnʒ ȯÅÕǫɯŕå 8şÀş :ȯşɟå ţÀÀöä
25	ƀÅţå ƑèÅǂå ÿÅŢʌŸö ƱƱĒŁÅÅţå øÅùʊqå :ƆÅžöä ţÀÀöä
27	ĞĒöşʌ/Éöä ĞǤèÅǂå KʌÅĤnʒş ƚùʒöä ÙÛÅţå ƨnʒ ƀÅţå ƑèÅǂå ÿÅŢʌöä ĞɯøÅÕnʒ :ǪȯÅžöä ţÀÀöä
32	SCF Õş Ž ĞĒƏÅǤƨå ĞDzĒǫʌöä ƀŮ ĞĒǤèÅǂå ĞDzĒǫʌöä ƀnʒ ȯÅÕǫɯŕå :ƆÅžöä ÕÔÅöä

33	ĞΛÅĞƨå ȯƶǵ ğÅĒŋƶƭƷ :ȯşɟå ǾHUĞţå
33	ĞĞΛÀŘöä ĞĒŁÅŋ :ȯşɟå ÆĒŸÛţå
33	ĞĞΛÀŘöä ÿƶƸÅŋ :ȯşɟå ţÀÀöä
34	ĞĞΛÀŘöä ÜâÅĞŋ :ƆÅžöä ţÀÀöä
35	ĞĞΛÀŘöä ğÅĒΛÖǩ :ǾöÅžöä ţÀÀöä
36	ÅƸƶäÆŁÜş ÆƨäÀŘöä ţåƶщÜ :ƆÅžöä ÆĒŸÛţå
36	ÆƨäÀŘöä ţåƶщÜ :ȯşɟå ţÀÀöä
37	ĞĞΛÀŘöä 8åÆŁÜ :ƆÅžöä ţÀÀöä
39	PCN Ǿş Ž ĞĒƨÅĞƨå ĞDƶĒǾΛöä БÜ ĞĒĞèÅ‡å ĞDƶĒǾΛöä ȣŋ ȯΛÖǾщŕå :ƆÅžöä ǾHUĞţå
39	ĞĒĞèÅ‡å ĞDƶĒǾΛöä ȣΛƶȯǩ :ȯşɟå ÆĒŸÛţå
39	ƑèÅ‡å ŧùƶöä ÙÛÅţŸö ŧǾǾöä øÅùǫå :ȯşɟå ţÀÀöä
45	ƑèÅ‡å ŧùƶöä ÙÛÅţå Ęƶş ĻĒĒǾǾöä Æƨåƶę :ƆÅžöä ţÀÀöä
45	ĞĒĞèÅ‡å ĞDƶĒǾΛöä ÆΛÆƠ :ǾöÅžöä ţÀÀöä
48	ĞĒƨÅĞƨå ĞDƶĒǾΛöä ȣΛƶȯǩ :ȯşɟå ÆĒŸÛţå
48	ĞĒƨÅĞƨå ĞDƶĒǾΛöä ƵΛÀĤǩ :ȯşɟå ţÀÀöä
49	ğÅõÀÎöä dzÅƨøÜ ƻŸƷ ĞĞΛÀŘŸö ĞĤŕÅǫå ǰǩåƶΛöä :ƆÅžöä ţÀÀöä
50	ĻÔÁŸö ĞŸƨÅÖöä öÅĞƷɟå:ǾöÅžöä ţÀÀöä
52	ƀÅţå ƑèÅ‡å ÿÅŢΛöä Ǿş Ž ĞĒƨÅĞƨå ĞDƶĒǾΛöäş ĞĒĞèÅ‡å ĞDƶĒǾΛöä Ǩƨ ĞęΨĤöä :ǾöÅžöä ǾHUĞţå
52	ƀÅţå ƑèÅ‡å ÿÅŢΛöä Ęƶş ĞĒöÅţå ĻåƶÖöä ôÀƷş ğÅƨÅÊΣå Ǩè :ȯşɟå ÆĒŸÛţå
52	ƀÅţå ƑèÅ‡å ÿÅŢΛöä Ęƶş ğÅƨÅÊΣå Ǩè :ȯşɟå ţÀÀöä
58	ƀÅţå ƑèÅ‡å ÿÅŢΛöä Ęƶş ĞĒöÅţå ĻåƶÖöäş 8ƶÎÒöä ôÀƷ :ƆÅžöä ţÀÀöä
59	ƀÅţå ƑèÅ‡å ÿÅŢΛöä Ęƶş ĻĒĒǾǾöä Æƨåƶę :ǾöÅžöä ţÀÀöä
59	ĞĒƨÅĞƨå ĞDƶĒǾΛöä ƻŸƷ ÅŁǨǾüǩş ƀÅţå ƑèÅ‡å ÿÅŢΛöä ÀòÅΛƷ :ƆÅžöä ÆĒŸÛţå
59	ĞĒŋåÅĒţÅæ ĞÖŸHǾŋ ĞĒΛÖǩ Æƨåƶę :ȯşɟå ţÀÀöä
60	ĞÅŸǾƯ ƵĒöÅÖǩ :ƆÅžöä ţÀÀöä
62	ĞÅŸǾƯ ğÅÔÔƯ :ǾöÅžöä ţÀÀöä
68	SONARIC ĞÊèúŋ ĞöÅǵ Ğèåøå :ǾöÅžöä ÖÔÅöä
69	SONARIC ĞÊèúŋ ĆÆÖǩ :ȯşɟå ǾHUĞţå
69	SONARIC ĞÊèúţ ÿɟå gÆǵƶöä ƣƷ Ğ‡ :ȯşɟå ÆĒŸÛţå
69	ĞÊèúţå ğÅDƶǾΛŋ :ȯşɟå ţÀÀöä
69	ĞÊèúţå ÿÅƸŋ :ƆÅžöä ţÀÀöä
70	ĞÊèúţå ÖÓĒŁ :ǾöÅžöä ţÀÀöä

71	gƷǾDƵÀƵ gÆǵƷȯ ǴǾÁÀȯȯ ǴęÁÛǵȯȯ :ƆÁƵȯȯ ÆǾÛȚȯ
71	gƷǾDƵÀƵ gÆǵş ƵƷÁşş :ȯşɟȯ ȚÀÁȯȯ
72	gÆǵƷǾȯ ȣƶǾȚÁȢȯȯ ǴȮǾȚȯ :ƆÁƵȯȯ ȚÀÁȯȯ
73	ǴǾƷÁǴƶȯ ǴDƵǾȢÁȯȯ ȯǾƷ SCF ÀȢÛ ÆΛÆƠ ȣȵ Ǵ Êèúƶ ǾȯȯÁȚȯ ǴǾȯÁȚȯ ȴƷÁƵÕȯȯ ǴǾǾƠ :ƆÁƵȯȯ ǴHǵȚȯ
73	SCF ş PCN ĘƵş ǴÊèúȚȯ ǴǾȣȯÂǾȵ ǴǾǾƠş ǴȣȯÁǴȵ :ȯşɟȯ ÆǾÛȚȯ
80	SCFş PCN ĘƵş ǰƷÁȢÁȯȯ ǵÁƷÁÊǵ ȯşÆDƵ ǴǾǾƠş ǴȣȯÁǴȵ:ƆÁƵȯȯ ÆǾÛȚȯ
84	ǴǾƷÁǴƶȯ ǴDƵǾȢÁȯȯ ȯǾƷ SCF ĘǾǵÛǩ ÀȢÛ ÆΛÆƠ :ǴȯÁƵȯȯ ÆǾÛȚȯ
88	ǴǵȯÁȚȯ
91	ƷDƵȯÀȚȯ ǴƶƷÁę
96	ǵȯÀÔȢÁȚȯ ǴƶƷÁę
98	ȯşȯÆƶȯ ȯÀƲƵ
99	ȯÁȮÌɟȯ ȯÀƲƵ
101	ĘǵȲȚȯ
116	ǵÁƵȢ+ȯ ȯÀƲƵ
120	ǵÁÔÁȲȚȯ

الملخصات

:ÒÁŸţå

ĞφøÅÕη ÛÀäåÂƨå Ž ÐÅţå ƑèÅ‡å ÿÅŢÄöå ĘŧĞÛǩ ÀǫÛ ƨŸȝ ĞÊèúŧŸö ĞŧäÅĞƨå ĞDzŧǫÄöå Àǫüǩ ƤÉη ĞzÀĤη ÐÛ ǴHuĞöå åØŁ 8ÉŤΛ źüŧö ÛĞŧÄÕǩş ĞŧŧŁÅÅη ÒäÅÕφ gÉȝ 8Àȝ ǴŧĞ ȧzÊöå åÅÔǫäå ƨU ÉΛÉƨå ¢DZƨǫŸö ŧŧäŸη ÉĤΛ ƁÐØöå ŧùƨöå ƑèÅ‡å ÙÛÁţÅæ ÉŸæ ÐÛ Ž ƑèÅ‡å ȝDZÀţå Kŧŧǩ ȡÒö ÛǫDZƨǫöå åØŁ ÆÕäƨŧö ĞŧöşÉöå ĞĞèÅ‡å KΛÅĤη öƨŕ ƨŸȝ ŧĞţå ÉΛÉƨå ÐÅţå ƑèÅ‡å ÿÅŢÄöå .¢æ ĞÕŸĤǫţå Æφäƨƨå ƨŸȝ Kȝõ ğåKǫüǩ ¢ö ɹƨÒΛ 8ƨè

ĞŧäÅĞƨå ÆȝäƨÕöå ZŧŧÒǩ gÁÅȝÛ ÆDZäƨöå ȡη ÁĞÒÛ åØö ÛĞŧĞèÅ‡å ÅŤǫDzŧǫφ ãÅÊШ ɹƨŁÀη ĞÊèúη Ðɹ ĞŧäÅĞƨå ĞDzŧǫÄöå ÉΛÉÒƨş 8Àù ȡη ĞæƨÊ‡å ÕŸǩş ĞÊèúţå 8Àù ȡη gÁÉ‡å ĞŧäÅĞƨå ĞDzŧǫÄöå Kæ äşÀÄöå ÐÁÅÄǩ ÕDZÛ ȡη ÛKŧŧǫöå åØŁş ÿöŸǫǫö ÀäåÂƨå Ž .ÆäåÀŘöå ĞHuŸÔη

ƑèÅ‡å ÿÅŢÄöå ÐÛ ƑèÅ‡å ŧùƨöå ÙÛÁţå ȡη ğK8ǩ Æę ĞŧĞèÅ‡å ğÅÕŧĞÛǫöå ɹÛ ȡη ɹdÀöÅæ ĞŧäÅĞƨå ĞDzŧǫÄöå K8ǩ ÿÉȝ ÕöØõ g∃Ĥη ĞęÁÅÒ gØƨÔæ ĞŧĞèÅ‡å ĞDzŧǫÄöå øÅŤşÛ Ž ÒÁŸǫǩ Ÿöå ¢ƨäÉŁj Kńjå åØŁ ĘŧÕÒ' ƤÉη ĞƨÀĤη gØşÀŕ ÐÛ ƨȝÉΛ ÛÐÅţå ȡη ğäƨΛè ǫŤǫ ÉĤæ ÐÅţå ƑèÅ‡å ÿÅŢΛŸö ɹŧŧÕǩ gÁÅȝÛ ÆDZş ÕöØö ÛŧÕæÅè ɹÅõ Åη ĞφøÅÕη ĞÊèúŧŸö ŬÕŧÕΣå ȝęäƨöå ȡȝ .ĞΛÀäåÂƨå ğÅÊèúţå 8Àù ȡη ¢ÁÅŧǫȝå

.ĞŧäÅĞƨå ĞDzŧǫÄöå ÛÐÅţå ƑèÅ‡å ÿÅŢÄöå ÛƑèÅ‡å ŧùƨöå ÙÛÁţå ÛĞŧöşÉöå ĞĞèÅ‡å KΛÅĤη **:ĞŧĞÅǫÅţå ğÅŧŸÒöå**

Résumé

Cette recherche vise à déterminer dans quelle mesure l'influence de l'impôt sur le revenu des sociétés à la suite de l'application du système comptable financier en Algérie, en comparaison avec le plan comptable nationale, qui n'est plus approprié pour la nouvelle orientation vers une économie de marché, qui a été adopté le système de comptabilité financière sur la base de la lumière des normes comptables internationales pour faire face à cette tendance, mais le changement de référentiel comptable dans n'importe quel pays aura de nombreux effets sur les aspects liés à elle.

Et le calcul du revenu imposable de la société dépend de la détermination du résultat de la comptabilité, de sorte qu'il est devenu de modifier les règles fiscales en Algérie afin de faire face à ce changement, afin d'éviter des différences entre le revenu imposable indiqué par la société et ceux calculés par l'IRS.

L'absence de changement du revenu imposable en dépit du changement dans l'application de la comptabilité, et appelle à la nécessité de connaître la mesure dans laquelle les objectifs du système de comptabilité financière, qui est de montrer le résultat de la comptabilité est honnête et refléter la situation réelle de l'institution par rapport à ce qu'elle était avant, donc il a besoin de réévaluation le système comptable financier, trois ans après leur adoption par les sociétés algériennes.

Mots-clés: les normes comptables internationales, le plan comptable national, le système de comptabilité financière, le résultat fiscal.